

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
مع
تقرير مراجعي الحسابات

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

صفحة

تقرير مراجعي الحسابات

١

قائمة المركز المالي الموحدة

٢

قائمة الدخل الموحدة

٤-٣

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٦-٥

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

٥٨-٧

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تلفون ٩٥٩٥ ٢٢ ٢٩٨ +٩٦٦
للكس ٩٤٩٤ ٢٢ ٢٩٨ +٩٦٦
www.kpmg.com
رقم الترخيص ٤٦/١١/٢٢٢ بتاريخ ١٤١٦/٩/٧ هـ

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
مركز زهران للأصل، برج أ، الدور التاسع
شارع الأمير سلطان
من رب ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجعي الحسابات

السادة / المساهمون
شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)
جدة، المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة مجموعة صافولا ("الشركة") وشركاتها التابعة (بشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنظام الشركات و النظام الأساسي للشركة وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة القوائم المالية الموحدة.

مسئولية مراجعي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير إلزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكيد بأن القوائم المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

تشتمل المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة موزدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. تعتمد الإجراءات التي يتم إختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للمنشأة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهدف إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي استخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الإعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.



الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة ككل:

(١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة مجموعة صافولا وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف المجموعة.

(٢) تتفق مع متطلبات نظام الشركات و النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١٧ جمادى الثاني ١٤٣٨هـ

الموافق ١٦ مارس ٢٠١٧م

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الموجودات	إيضاح	٢٠١٦م	٢٠١٥م
موجودات متداولة			
نقد وما في حكمه	٤	١,٣٣١,٥٢٤	٢,٠٦٧,٠٧٤
ذمم مدينة تجارية	٥	١,٢٢٨,٦١٦	٩٢٠,٦٢٠
مخزون	٦	٣,٢٠٤,٤٨٢	٤,٨٥٣,٤٥٤
مدفوعات مقدما و موجودات متداولة أخرى	٧	١,٢٠٨,٩٢٦	١,٤٩٠,٥٧١
موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض للبيع	٨	١,٠٥٦,٧٣٩	--
إجمالي الموجودات متداولة		٨,٠٣٠,٢٨٧	٩,٣٣١,٧١٩
موجودات غير متداولة			
ذمم مدينة طويلة الأجل	٩	١٠,٧٥١	١٧٧,٢٠٧
استثمارات	١٠	٨,٥٢٧,٤٣٧	٨,٤٣٠,٢٣٣
ممتلكات والآت ومعدات	١١	٦,٨٦٤,٨٠٨	٧,٨٥٢,٧١٢
أصول ضريبية مؤجلة	١٢	٢٨,٦٩٣	٦٩,٧٦٣
موجودات غير ملموسة	١٣	٦٦١,٦٦٩	١,١١٣,٧٢٠
إجمالي الموجودات غير متداولة		١٦,٠٩٣,٣٥٨	١٧,٦٤٣,٦٣٥
إجمالي الموجودات		٢٤,١٢٣,٦٤٥	٢٦,٩٧٥,٣٥٤
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
المطلوبات متداولة			
قروض قصيرة الأجل	١٤	٣,٦٤٠,٨٢٩	٤,٤٨١,٧٥٧
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	١٥	٨٤٥,٣٦٩	٥٢٨,٧٨٥
ذمم دائنة تجارية	١٦	٢,٤١٥,٥٠٣	٣,١٢٣,٩٧٩
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	١٧	٢,٠٨٤,٢١٢	١,٨٣٢,٧٠٨
مطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع	٨	٩٣٨,٨٧٨	--
إجمالي المطلوبات المتداولة		٩,٩٢٤,٧٩١	٩,٩٦٧,٢٢٩
مطلوبات غير متداولة			
قروض طويلة الأجل	١٥	٤,٢١٧,٤٧٨	٤,٥٧٩,٠٩٦
التزامات ضريبة مؤجلة	١٨	٥٠,٥٥١	١٠٢,٩٣٢
ربح مؤجل	١٩	١٥٨,٢١٧	١٧٥,٣١٤
ذمم دائنة طويلة الأجل	٢٠	٢١٥,٥٨١	٢٣٢,٤٩٧
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢١	٤٣٩,٣٨١	٤١٢,٢٢٠
إجمالي المطلوبات الغير متداولة		٥,٠٨١,٢٠٨	٥,٥٠٢,٠٥٩
إجمالي المطلوبات		١٥,٠٠٥,٩٩٩	١٥,٤٦٩,٢٨٨
حقوق الملكية			
راس المال	٢٢	٥,٣٣٩,٨٠٧	٥,٣٣٩,٨٠٧
احتياطي علاوة إصدار	٢٣	٣٤٢,٩٧٤	٣٤٢,٩٧٤
إحتياطي نظامي	٢٣	١,٧٧٤,٠٨٥	١,٧٧٤,٠٨٥
إحتياطي عام	٢٤	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
إحتياطي القيمة العادلة	٢٤	(٢٢,٠٩٣)	٣,٧٨٤
أثر صفقة الاستحواذ مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة		(١٧١,٣٧٥)	(١٧١,٣٧٥)
احتياطي تحويل عملات أجنبية		(١,٩٤١,٠٨٨)	(١,٠١٩,٠٨٧)
أرباح مبقاة		٣,١٥٧,٠٥٧	٤,٢٧٥,٨٤١
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم		٨,٤٨٣,٣٦٧	١٠,٥٥٠,٠٢٩
حقوق الملكية الغير مسيطرة		٦٣٤,٢٧٩	٩٥٦,٠٣٧
إجمالي حقوق الملكية		٩,١١٧,٦٤٦	١١,٥٠٦,٠٦٦
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		٢٤,١٢٣,٦٤٥	٢٦,٩٧٥,٣٥٤
التزامات محتملة وتعهيدات			

٣٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	٢٠١٦م	٢٠١٥م	
العمليات المستمرة:			
الإيرادات	٢٥,٣١٢,٣٨٤	٢٥,١٢٥,٥٩٦	٣٣
تكلفة الإيرادات	(٢٠,٨٧٥,٩٩٦)	(٢٠,١٠٠,٢٠٦)	٣٣
مجمّل الربح	٤,٤٣٦,٣٨٨	٥,٠٢٥,٣٩٠	
حصة الشركة في صافي دخل شركات زميلة وإيرادات توزيع	٧٨٢,٥٧٦	٧٩٦,١١٤	١٠
أرباح من استثمارات متاحة للبيع - صافي	٥,٢١٨,٩٦٤	٥,٨٢١,٥٠٤	
مصرفات:			
بيع وتسويق	(٣,٦٤٦,٩٧٠)	(٣,٤٥٤,٥١٥)	٢٦
عمومية وإدارية	(٧٣٩,٥٨٤)	(٥٨١,٦١٩)	٢٧
	(٤,٣٨٦,٥٥٤)	(٤,٠٣٦,١٣٤)	
الدخل من العمليات	٨٣٢,٤١٠	١,٧٨٥,٣٧٠	
(مصرفات) أخرى / إيرادات	(٥٧٣,٨٩٢)	--	٢٨
خسارة هبوط في القيمة	--	١٢٦,٥٠٠	
سداد مطالبة تأمين	--	٢٦٥,١٥٢	١
ربح من استبعاد استثمارات	--	٣٨,٨٢٠	
ربح من بيع أرض	--	(١٦٧,٣٩٤)	٢٩
أعباء تمويلية - صافي	(٥٤٩,٧٠٩)		
(الخسارة) / الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية	(٢٩١,١٩١)	٢,٠٤٨,٤٤٨	
الغير مسيطرة من العمليات المستمرة	(١٧٦,٢٦٠)	١,١٦١	٢-٨
العمليات غير المستمرة:			
(الخسارة) / الدخل من العمليات غير المستمرة	(٤٦٧,٤٥١)	٢,٠٤٩,٦٠٩	
(الخسارة) / الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية	(١٥٦,٩٠٠)	(١٣٨,٥٠٥)	٣٦
الغير مسيطرة	(٦٢٤,٣٥١)	١,٩١١,١٠٤	
صافي (الخسارة) / الدخل للسنة	(٤٥١,٣٠٨)	١,٧٩١,٧٤٧	
صافي (الخسارة) / الدخل للسنة العائد إلى:			
- المساهمين في الشركة الأم	(١٧٣,٠٤٣)	١١٩,٣٥٧	
- حقوق الملكية الغير مسيطرة	(٦٢٤,٣٥١)	١,٩١١,١٠٤	
صافي (الخسارة) / الربح للسنة	١,٥٦	٣,٣٤	٣٤
ربحية / (الخسارة) السهم الأساسي والمخفض (بالريال):	(٠,٨٥)	٣,٣٦	
الدخل من العمليات	٥٣٣,٩٨١	٥٣٣,٩٨١	
صافي الدخل للسنة العائد لمساهمي الشركة الأم			
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالآلاف)			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٩١١,١٠٤	(٦٢٤,٣٥١)		صافي (الخسارة) / الدخل للسنة
			تسويات لـ:
٦٢٣,٧٧٥	٧٥١,٣٦٠	١١ و ١٣	إستهلاك وإطفاء
--	٥٧٣,٨٩٢	٢٨	هبوط في القيمة
(٧٩٤,٩٤٦)	(٧٨١,٤٠٨)	١٠	حصة في صافي أرباح شركات زميلة وإيرادات توزيع أرباح
١٦٧,٣٩٤	٥٤٩,٧٠٩	٢٩	اعباء تمويلية - صافي
(١٧,٠٩٧)	(١٧,٠٩٧)	١٩	إطفاء ربح مؤجل
(٢٦٥,١٥٢)	--		ربح من بيع استثمارات
٧٧,٥٨٦	٨٣,٥٥٠	٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣٨,٨٢٠)	٩,٧٣٦		خسارة / (ربح) من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٤٥,١٦٧	٢٤,٢٩٧	٦-٢	مخصص مخزون متقادم / بطيء الحركة
٥,١٢٢	١٢,٠٤٠	١-٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٣٨,٥٠٥	١٥٦,٩٠٠		الزكاة وضريبة دخل
(١٢٦,٥٠٠)	--		سداد مطالبة تأمين
١,٨٢٦,١٣٨	٧٣٨,٦٢٨		
			<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
٦٣,٢٨٠	(٥١٠,٦٣٧)		ذمم مدينة تجارية
(٦١٠,٤٢٩)	١,٠١٦,٥٤٨		مخزون
٦٣٢,٦٣٢	١٨١,٤٩٢		مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
٣٨٤,٣٦٩	(٢٥٤,٣٠٦)		ذمم دائنة تجارية
(٦٨,١٥١)	٨٧٦,٣٠٣		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٢٢٧,٨٣٩	٢,٠٤٨,٠٢٨		
(٣٣,١٩٨)	(٤٠,١٤٤)	٢١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١٠٣,٩٧٤)	(٨٤,٣٦٢)		زكاة وضريبة دخل أجنبية المدفوعة
٢,٠٩٠,٦٦٧	١,٩٢٣,٥٢٢		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</u>
(٢,٠٧٦,٦٠٥)	(١,٠٨٧,٧٧٨)	١١	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
--	(٤١)	١٠	إضافات إلى استثمارات
٢٩٠,٤٧٦	٣٢١,٠٨٢	١٠	توزيعات أرباح مستلمة
--	(٢٠,٤٠٣)	١٠	مساهمة لتسوية التزام شركة زميلة
٩٨٤,٩١١	--		متحصلات من بيع استثمارات
١٤٤,٨٨٩	١٦٦,٤٥٦		تحصيل من ذمم مدينة طويلة الأجل
١٣٤,٧٥٦	١٣,٧٧٤		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,١٦٢)	--		إضافة لموجودات غير ملموسة
(٥٢٦,٧٣٥)	(٦٠٦,٩١٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	٢٠١٦م	٢٠١٥م
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
صافي التغير في قروض قصيرة الأجل	(٢٥٩,٠٣١)	٥٨٥,٩٨٧
صافي التغير في قروض طويلة الأجل	١٨٥,٤٢٧	(٨٩,٧٩٩)
صافي التغير في ذمم دائنة طويلة الأجل	٥٣٩	--
تغيرات في حقوق الملكية الغير مسيطرة	(١٤٨,٧١٥)	(٢٠٩,٧٤٧)
صافي التغير في الودائع المقيدة	١٣,٣١٢	(١٤,٢٥٩)
أعباء تمويلية مدفوعة	(٥٨٧,٧٧٢)	(٢٠٧,٢٨٩)
توزيعات أرباح مدفوعة	(٦٩٦,٢٩١)	(١,٠٥١,١٠٩)
صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل	(١,٤٩٢,٥٣١)	(٩٨٦,٢١٦)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(١٧٥,٩١٩)	٥٧٧,٧١٦
أثر أسعار العملات الأجنبية على النقد وما في حكمه	(٢٠٤,٣٦١)	(١٥٩,٤١٣)
يخصم: نقد وما في حكمه مصنف كمحتفظ به بغرض البيع	(١٥٤,٤٥٨)	--
نقد وما في حكمه في بداية السنة	١,٨١٣,٠٤٤	١,٣٩٤,٧٤١
نقد وما في حكمه في نهاية السنة	١,٢٧٨,٣٠٦	١,٨١٣,٠٤٤
جدول إضافي لمعلومات مالية غير نقدية		
مكافآت المديرين	٢٥-١	--
احتياطي القيمة العادلة	٢٤	٢١,٢٤٩
احتياطي تحويل عملات أجنبية		٢١٧,٥٥٩
أثر صفقة الإستحواذ مع حقوق الملكية غير المسيطرة دون		٥٨,٥٨٧
تغيير في السيطرة	١	--

تعتبر الإيضاحات في المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم											
رأس المال	احتياطي علاوة اصدار	احتياطي نظامي	احتياطي عام	احتياطي القيمة العادلة	غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	أرباح مبقاة	اجمالي	حقوق الملكية الغير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية	
١ يناير ٢٠١٦	٥,٣٣٩,٨٠٧	٣٤٢,٩٧٤	١,٧٧٤,٠٨٥	٤,٠٠٠	٣,٧٨٤	(١٧١,٣٧٥)	(١,٠١٩,٠٨٧)	٤,٢٧٥,٨٤١	١٠,٥٥٠,٠٢٩	٩٥٦,٠٣٧	١١,٥٠٦,٠٦٦
صافي الخسارة للسنة	--	--	--	--	--	--	--	(٤٥١,٣٠٨)	(٤٥١,٣٠٨)	(١٧٣,٠٤٣)	(٦٢٤,٣٥١)
توزيعات أرباح (أيضاح ٣٢)	--	--	--	--	--	--	--	(٦٦٧,٤٧٦)	(٦٦٧,٤٧٦)	--	(٦٦٧,٤٧٦)
تسويات احتياطي القيمة العادلة	--	--	--	--	(٢٥,٨٧٧)	--	--	(٢٥,٨٧٧)	--	--	(٢٥,٨٧٧)
فروقات تحويل عملات أجنبية	--	--	--	--	--	--	(٩٢٢,٠٠١)	--	(٩٢٢,٠٠١)	--	(٩٢٢,٠٠١)
تغيرات أخرى في حقوق الملكية الغير مسيطرة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(١٤٨,٧١٥)	(١٤٨,٧١٥)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٥,٣٣٩,٨٠٧	٣٤٢,٩٧٤	١,٧٧٤,٠٨٥	٤,٠٠٠	(٢٢,٠٩٣)	(١٧١,٣٧٥)	(١,٩٤١,٠٨٨)	٣,١٥٧,٠٥٧	٨,٤٨٣,٣٦٧	٦٣٤,٢٧٩	٩,١١٧,٦٤٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم											
رأس المال	احتياطي علاوة اصدار	إحتياطي نظامي	احتياطي عام	احتياطي القيمة العادلة	غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة	اثر صفقة الإستحواذ مع حقوق الملكية غير المسيطرة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	أرباح مبقاة	الإجمالي	حقوق الملكية الغير مسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
٥,٣٣٩,٨٠٧	٣٤٢,٩٧٤	١,٥٩٤,٩١٠	٤,٠٠٠	(١٧,٤٦٥)	(٢٢٩,٩٦٢)	(٨٠١,٥٢٨)	٣,٧٣٣,٤٣٠	٩,٩٦٦,١٦٦	٩٦١,٨٨٦	١٠,٩٢٨,٠٥٢	
--	--	--	--	--	--	--	١,٧٩١,٧٤٧	١,٧٩١,٧٤٧	١١٩,٣٥٧	١,٩١١,١٠٤	
--	--	١٧٩,١٧٥	--	--	--	--	(١٧٩,١٧٥)	--	--	--	
--	--	--	--	--	--	--	(١,٠٦٧,٩٦١)	(١,٠٦٧,٩٦١)	--	(١,٠٦٧,٩٦١)	
--	--	--	--	٢١,٢٤٩	--	--	--	٢١,٢٤٩	--	٢١,٢٤٩	
--	--	--	--	--	--	(٢١٧,٥٥٩)	--	(٢١٧,٥٥٩)	--	(٢١٧,٥٥٩)	
--	--	--	--	--	--	--	(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)	--	(٢,٢٠٠)	
--	--	--	--	--	٥٨,٥٨٧	--	--	٥٨,٥٨٧	--	٥٨,٥٨٧	
--	--	--	--	--	--	--	--	--	(١٢٥,٢٠٦)	(١٢٥,٢٠٦)	
٥,٣٣٩,٨٠٧	٣٤٢,٩٧٤	١,٧٧٤,٠٨٥	٤,٠٠٠	٣,٧٨٤	(١٧١,٣٧٥)	(١,٠١٩,٠٨٧)	٤,٢٧٥,٨٤١	١٠,٥٥٠,٠٢٩	٩٥٦,٠٣٧	١١,٥٠٦,٠٦٦	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

مجموعة صافولا هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠١٩٧٠٨ صادر في مدينة جدة بتاريخ ٢١ رجب ١٣٩٩ هـ (الموافق ١٦ يونيو ١٩٧٩). تأسست الشركة بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/٢١ بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٣٩٨ هـ (الموافق ٩ مارس ١٩٧٨ م).

يقع مكتب الشركة المسجل على العنوان التالي:

برج صافولا

المقر الرئيسي للأعمال "ذا هيد كوارترز بزنييس بارك"

شارع الأمير فيصل بن فهد،

جدة ٢٣٥١١ - ٧٣٣٣،

المملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة حسابات شركة مجموعة صافولا ("الشركة") أو ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة المحلية والأجنبية ("يشار إليهم مجتمعة بالمجموعة"). تقوم المجموعة بشكل جماعي بتصنيع وبيع الزيوت النباتية وإنشاء الصناعات المكمل لها ومنافذ التجزئة ومنتجات الألبان والأطعمة السريعة والإستيراد والتصدير والتعهدات التجارية والوكالات التجارية، وتنمية المنتجات الزراعية وأنشطة الاستثمار العقاري.

كما في ٣١ ديسمبر، لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية:

(أ) الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة

(١) شركات تابعة ذات نشاط تشغيلي

نسبة الملكية المباشرة (بالمائة) في ٣١ ديسمبر	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٢٠١٦ م	٢٠١٥ م		
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للأغذية ("إس إف سي")
٩١	٩١	المملكة العربية السعودية	شركة بنده للتجزئة
٨٠	٨٠	المملكة العربية السعودية	شركة المتون العالمية القابضة للإستثمار العقاري
١٩,٣٢	١٩,٣٢	جمهورية مصر العربية	الشركة المتحدة للسكر، مصر ("يو إس سي إي")*
١٠	١٠	المملكة العربية السعودية	شركة المخازن الكبرى التجارية (جيانث)*
٥	٥	المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للإستثمارات الصناعية ("إس آي أي سي")*

* تملك المجموعة حصص ملكية مسيطرة في يو إس سي إي وجيانث وإس إي سي من خلال ملكية غير مباشرة لشركات أخرى في المجموعة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة (تابع)

(٢) شركات تابعة متوقفة النشاط وشركات تابعة قابضة

نسبة الملكية المباشرة (بالمائة) كما في ٣١ ديسمبر	النشاط التجاري	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٢٠١٥م	٢٠١٦م	الرئيسي	شركة أديم العربية المحدودة
٨٠	٨٠	شركة قابضة المملكة العربية السعودية	شركة الأطر العربية القابضة للإستثمار التجاري
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة المملكة العربية السعودية	المجمعات الموحدة للاستثمار العقاري
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة السعودية	شركة مدارك للإستثمارات
١٠٠	١٠٠	شركة قابضة الأردن	الشركة المتحدة لتطوير الممتلكات
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط المملكة العربية السعودية	شركة عافية العربية للأغذية
١٠٠	١٠٠	متوقفة النشاط المملكة العربية السعودية	شركة المؤون العالمية القابضة (المحولة لشركة صافولا للأغذية)
١٠٠	--	متوقفة النشاط المملكة العربية السعودية	مراسينا الدولية للإستثمار العقاري المحدودة (المحولة لشركة صافولا للأغذية)
١٠٠	--	شركة قابضة السعودية	(٣) شركات تابعة متوقفة النشاط وشركات تابعة قابضة (قد تم تصفيتها)
١٠٠	--	شركة قابضة المملكة العربية السعودية	قفزات الكونية للممتلكات العقارية المحدودة
١٠٠	--	شركة قابضة المملكة العربية السعودية	الأوقات الكونية المحدودة
١٠٠	--	شركة قابضة المملكة العربية السعودية	أعالينا الكونية المحدودة
١٠٠	--	شركة قابضة المملكة العربية السعودية	إبتكار الكونية المحدودة
١٠٠	--	شركة قابضة المملكة العربية السعودية	أصداء الدولية للإستثمار العقاري المحدودة
١٠٠	--	شركة قابضة المملكة العربية السعودية	مساعي الدولية للإستثمار العقاري المحدودة
١٠٠	--	شركة قابضة المملكة العربية السعودية	سرايا الدولية للإستثمار العقاري المحدودة
١٠٠	--	شركة قابضة المملكة العربية السعودية	شركة كامن الشرق للإستثمارات الصناعية
١٠٠	--	متوقفة النشاط المملكة العربية السعودية	شركة صدوق العربية للإتصالات السلكية
١٠٠	--	متوقفة النشاط المملكة العربية السعودية	شركة صافولا للتجارة العالمية المحدودة
١٠٠	--	متوقفة النشاط البريطانية	شركة المستبشرون العالمية للإستثمار العقاري
١٠٠	--	متوقفة النشاط المملكة العربية السعودية	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة (تابع)

بموجب إتفاقية البيع والشراء التي تم توقيعها خلال شهر ديسمبر ٢٠١٤م من قبل المجموعة مع شركة تكوين للصناعات المتقدمة (طرف ثالث) لبيع حصة ملكيتها في شركة صافولا لأنظمة التغليف المحدودة، التي تمثل قطاع البلاستيك للمجموعة، تم إستكمال كافة الإجراءات القانونية للبيع خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م ونتج عن ذلك تحقيق ربح من إستبعاد الإستثمار بمبلغ ٢٦٥ مليون ريال سعودي.

(ب) شركة صافولا للأغذية

تملك الشركة الأم نسبة ١٠٠٪ من اسهم شركة صافولا للأغذية (٢٠١٥م: ١٠٠٪) والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة مغلقة وفقا للقرار الوزاري رقم ٢٣٦/ج بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٥هـ (١٦ سبتمبر ٢٠١٤م). وقبل ان تتحول الشركة الى شركة مساهمة مغلقة، كانت الشركة تعمل كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٠٧٨٢ والصادر في جدة بتاريخ ٥ رجب ١٤٢٩هـ (٨ يوليو ٢٠٠٨م).

تعمل شركة صافولا للأغذية أساسيا في تجارة الجملة والتجزئة للعناصر الغذائية، وتعمل من خلال شركاتها التابعة المباشرة وغير المباشرة في تصنيع وتسويق وتوزيع المنتجات المتضمنة زيوت الطعام والمعكرونة والسكر والمأكولات البحرية والحلويات والزراعات في الأسواق المحلية والدولية.

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس الرئيسي	النشاط التجاري	نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (بالمائة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٢٠١٥م
شركة عافية العالمية	المملكة العربية السعودية	تصنيع زيوت الطعام	٩٥,١٩	٩٥,١٩
شركة صافولا للإستثمارات الصناعية	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	٩٥	٩٥
شركة الملكة للصناعات الغذائية	جمهورية مصر العربية	تصنيع المعكرونة	١٠٠	١٠٠
شركة الفراشة للصناعات الغذائية	جمهورية مصر العربية	تصنيع المعكرونة	١٠٠	١٠٠
شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة	الجزر البريطانية العذراء	شركة قابضة	٩٥,٤٣	٩٥,٤٣
شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق (انظر إيضاح (١) أدناه)	المملكة العربية السعودية	تجارة وتوزيع	٦٠	٩٩
شركة الإسكندرية للسكر ("إيه إس سي إي")، مصر	جمهورية مصر العربية	تصنيع السكر	١٩	١٩
شركة صافولا للأغذية والسكر	جزر الكايمن	شركة قابضة	٩٥	٩٥
شركة صافولا للأغذية الدولية المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠	١٠٠
الشركة الدولية للصناعات الغذائية	المملكة العربية السعودية	تصنيع الدهون المتخصصة	٧٥	٧٥
شركة سي فود إنترناشيونال تو (انظر إيضاح (٢) أدناه)	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المنتجات البحرية والتوزيع	--	٦٠
شركة المؤن العالمية القابضة (المحولة لشركة صافولا للأغذية)	المملكة العربية السعودية	متوقفة النشاط	--	١٠٠
مراسينا الدولية للإستثمار العقاري المحدودة (المحولة لشركة صافولا للأغذية)	المملكة العربية السعودية	شركة قابضة	--	١٠٠

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة (تابع)

شركات تابعة تحت سيطرة شركة عافية العالمية

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (بالمائة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ٢٠١٥م	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٩٠	شركة قابضة	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة صافولا بيشهر ("إس بي إي سي")
١٠٠	شركة قابضة	لوكسمبرغ	شركة مالبينترا القابضة
١٠٠	شركة قابضة	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية المحدودة ("إس إف إل")
٩٧,٤	متوقفة النشاط	الأردن	شركة عافية العالمية - الأردن
٩٠	شركة قابضة	الجزر البريطانية العذراء	شركة أنفسكز
١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	عافية للتجارة العالمية
١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	صافولا للأغذية العالمية
١٠٠	شركة قابضة	تركيا	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس ("كوغو")

شركة صافولا بيشهر

٧٩,٩	تصنيع زيوت الطعام	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة بيشهر الصناعية
١٠٠	تجارة وتوزيع	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة طلوع بخش افتاب
١٠٠	تجارة وتوزيع	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة صافولا بيشهر للسكر
٩٠	أغذية وحلويات	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	شركة نورتيكا جولدن ويت

صافولا للأغذية المحدودة

٩٩,٩٢	تصنيع زيوت الطعام	جمهورية مصر العربية	شركة عافية العالمية - مصر
١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	لاتيمار الدولية المحدودة
١٠٠	متوقفة النشاط	الجزر البريطانية العذراء	الينجتون الدولية المحدودة

شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس

١٠٠	تصنيع زيوت الطعام	تركيا	يودوم غيدا صناعي في تكاريت إيه إس
-----	----------------------	-------	-----------------------------------

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة (تابع)

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للاستثمارات الصناعية:

نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (بالمائة) كما في ٣١ ديسمبر	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٢٠١٥م ٢٠١٦م	تصنيع السكر	المملكة العربية السعودية	الشركة المتحدة للسكر ("يو إس سي")
٧٤,٤٨ ٧٤,٤٨	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	يو إس سي الشركة المتحدة للسكر مصر*
٥٦,٧٥ ٥٦,٧٥	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	شركة الإسكندرية للسكر مصر ("إيه إس سي إي")
٦٢,١٣ ٦٢,١٣	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	شركة صناعات سكر البنجر
١٠٠ ١٠٠	متوقفة النشاط	جزر كايمان	
	تصنيع السكر	جمهورية مصر العربية	يو إس سي إي شركة الإسكندرية للسكر مصر
١٨,٨٧ ١٨,٨٧	زراعة الأرضي	جمهورية مصر العربية	إيه إس سي إي شركة الإسكندرية المتحدة لاستصلاح الأراضي
١٠٠ ١٠٠			

شركات تابعة تحت سيطرة شركة صافولا لأسواق الأغذية الناشئة المحدودة

١٠٠ ١٠٠	انتاج زيوت الطعام	المغرب	شركة صافولا المغرب
١٠٠ ١٠٠	انتاج زيوت الطعام	السودان	صافولا لزيوت الطعام (السودان) المحدودة
١٠٠ ١٠٠	انتاج زيوت الطعام	الجزائر	شركة عافية العالمية – الجزائر

شركة تابعة تحت سيطرة شركة صافولا للأغذية العالمية المحدودة

١٠٠ ١٠٠	انتاج أطعمة وحلويات	الجمهورية الإسلامية الایرانية	شركة بيهنام رويان كافييه الحديثة
---------	------------------------	-------------------------------------	----------------------------------

* خلال مارس ٢٠١٦م، كجزء من التقييم الإستراتيجي للمجموعة لعملياتها الجوهرية وقعت المجموعة ومساهمون آخرون في الشركة المتحدة للسكر – مصر على إتفاقية مساهمين لزيادة رأس مال الشركة المتحدة للسكر – مصر بمشاركة مساهم جديد، وهو البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتطوير ("إي بي آر دي"). نتيجة لإستكمال كافة الإجراءات النظامية (بما في ذلك الموافقة من بعض الجهات الحكومية والتنظيمية في مصر). سيتم خفض ملكية المجموعة، وسوف تستمر المجموعة مع البنك على التحكم بالأنشطة الإستراتيجية والتشغيلية والمالية للشركة المتحدة للسكر – مصر.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة (تابع)

بالنظر إلى القرار المذكور أعلاه، تم تصنيف موجودات ومطلوبات الشركة المتحدة للسكر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م "كمحفظة بها بغرض البيع" في قائمة المركز المالي الموحدة وتم الإفصاح عن نتائج عملياتها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ "كخسارة من عمليات غير مستمرة" في قائمة الدخل الموحدة (إيضاح ٨). وقد استلمت الشركة المتحدة للسكر - مصر مبلغ ٣٧٥ مليون ريال سعودي من البنك الأوروبي على حساب إصدار أسهم جديدة، والتي لا تزال قيد استكمال الإجراءات. في ٥ يناير ٢٠١٧ م، حصلت الشركة المتحدة للسكر - مصر على موافقة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة لإصدار أسهم للبنك الأوروبي. عند إصدار الأسهم للبنك الأوروبي، سيتم فصل الشركة المتحدة للسكر - مصر من القوائم المالية الموحدة وسيتم إثبات الربح / الخسارة الناتجة عن تلك العملية. علاوة على ذلك، في ١ يناير ٢٠١٦ م، غيرت الشركة المتحدة للسكر، مصر (يو إس سي إي) عملتها الوظيفية، التي تعتبر أكثر ملائمة لتمثيل عملياتها الأساسية.

(١) خلال ديسمبر ٢٠١٥ م تم تأسيس شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق والمملوكة بنسبة ٦٠٪ بواسطة شركة صافولا للأغذية وبنسبة ٤٠٪ بواسطة شركة عافية العالمية. شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق تعمل في تجارة وتوزيع منتجات الطعام المجموعة لتجار الجملة والتجزئة ونتاجية للقرار المساهمين بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٦ م تم تعديل المساهمة في شركة عافية العالمية للتوزيع والتسويق وهي الان مملوكة بنسبة ٩٩٪ بواسطة شركة صافولا للأغذية وبنسبة ١٪ بواسطة شركة عافية العالمية.

(٢) خلال يناير ٢٠١٦ م، تم تأسيس شركة سي فود انترناشيونال تو في المنطقة الحرة بجبل علي في دبي، الإمارات العربية المتحدة، الشركة تعمل في تجارة وتوزيع المنتجات البحرية.

(ت) شركة بنده للتجزئة

تملك الشركة الأم نسبة ٩١٪ من اسهم شركة بنده للتجزئة (٢٠١٥ م: ٩١٪) ("بنده") والتي تم تأسيسها كشركة مساهمة سعودية مغلقة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٣٥/ج بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١ هـ (٣ يوليو ٢٠١٠ م) وقبل تحول الشركة إلى شركة مغلقة كانت تعمل الشركة كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٣٧٤١٧ والصادرة بالرياض بتاريخ ١ ربيع الأول ١٤١٦ هـ (٢٨ يوليو ١٩٩٥ م).

تزاوّل شركة بنده وشركاتها التابعة أعمالها في تجارة الجملة والتجزئة في موارد التغذية والمواد الاستهلاكية. تعمل مجموعة بنده من خلال متاجر السوبر ماركت والهايبر ماركت والمتاجر الصغيرة التابعة لها.

شركات تابعة تحت سيطرة شركة بنده

اسم الشركة التابعة شركة بنده	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة في الشركة التابعة (بالمائة) كما في ٣١ ديسمبر	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م
شركة المخازن الكبرى التجارية	المملكة العربية السعودية	تجزئة	٩٠	٩٠	
شركة بنده لخدمات التشغيل والصيانة	المملكة العربية السعودية	خدمات وصيانة	١٠٠	١٠٠	
وخدمات العقود					
شركة بنده الدولية لتجارة التجزئة	جمهورية مصر العربية	تجزئة	١٠٠	١٠٠	
شركة بنده الدولية لتجارة التجزئة	الإمارات العربية المتحدة	تجزئة	١٠٠	١٠٠	
شركة بنده للمخابز المحدودة	المملكة العربية السعودية	مخابز	١٠٠	١٠٠	

شركة المخازن الكبرى التجارية

الشركة اللبنانية للحلويات والمخابز	المملكة العربية السعودية	متوقفة النشاط	٩٥	٩٥
------------------------------------	--------------------------	---------------	----	----

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن النظام الجديد للشركات الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ في ١١ نوفمبر ٢٠١٥م (يشار إليها لاحقاً بالنظام) قد دخل حيز التنفيذ في ٢٥ رجب ١٤٣٧هـ الموافق ٢ مايو ٢٠١٦م. يجب على المجموعة تعديل النظام الأساسي ليتوافق مع أحكام النظام الجديد. بالتالي، فإن على المجموعة تقديم النظام الأساسي بعد التعديل للمساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية ليتم اعتماده. ومن المتوقع أن يتم الامتثال الكامل لذلك النظام في تاريخ لا يتجاوز ٢٤ رجب ١٤٣٨هـ الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٧م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، (باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والأدوات المالية المشتقة والتي تظهر بالقيمة العادلة)، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية. تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض الفترة الحالية.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للشركة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ألف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤-٢ تقديرات وإفتراسات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة القيام بتقديرات وإفتراسات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

أ- الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للهبوط في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- أسس الإعداد (تابع)

٤- ٤ تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة (تابع)

ب- الهبوط في قيمة الإستثمارات في الاسهم المتاحة للبيع

تقوم الادارة بإفتراضات لتقييم الخسارة الناتجة عن الهبوط في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع وموجوداتها. يشمل هذا تقييم الأدلة الموضوعية المسببة لإنخفاض غير مؤقت في قيمة الإستثمارات. في حالة أدوات حقوق الملكية، يعتبر أي إنخفاض كبير وممتد في القيمة العادلة لإستثمار في حقوق الملكية أقل من تكلفته دليلاً موضوعياً على الإنخفاض في القيمة. إن تحديد ما هو "هام" أو "ممتد" يتطلب إجراء إفتراض معين من الادارة. تعتبر الادارة الهبوط في القيمة مناسباً عندما يوجد دليل على تدهور الوضع المالي للمستثمر فيه، أو في القطاع وأدائه أو تغيرات في التكنولوجيا، والتدفقات النقدية من العمليات والتمويل. بالإضافة الى ان الإدارة تعتبر ان نسبة ٢٠٪ أو أكثر كقياس معقول لانخفاض هام عن التكلفة. بغض النظر عن مدة الانخفاض ويتم اثباته في قائمة الدخل الموحدة كاتعاب انخفاض الاستثمارات. يمثل الانخفاض المطول أي انخفاض اقل من التكلفة على مدة ٩ اشهر او اكثر بغض النظر عن المبلغ، ويتم اثباته كهبوط في قيمة الإستثمارات في قائمة الدخل الموحدة. لا يمكن عكس الهبوط في القيمة الذي تم اثباته سابقا فيما يتعلق باستثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل الموحدة.

ج- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص لحسابات الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي على أن المجموعة لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. وتعد الصعوبات المالية التي يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة مؤشرات تعتبر أدلة موضوعية على إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

د- مخصص مخزون متقادم

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة. تم الإفصاح عن التقديرات الهامة والأحكام في تقدير المخزون المتقادم وبطيء الحركة في إيضاح ٦.

هـ- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة. تم تطبيق السياسات المذكورة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

١-٣ اندماج الأعمال

يتم المحاسبة عن اندماج الأعمال (باستثناء الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة) باستخدام طريقة الشراء. ويتم قياس تكلفة الشراء بالقيمة العادلة للموجودات المكتبذة، وأداة حقوق الملكية الصادرة والمطلوبات المكتبذة أو المفترض تحملها في تاريخ التبادل، وتتضمن التكاليف العائدة مباشرة إلى الشراء. ويتم قياس الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والالتزامات المكتبذة والمفترض تحملها في عمليات اندماج الأعمال مبدئياً بالقيم العادلة بتاريخ الشراء. التكلفة في عمليات اندماج الأعمال التي تزيد على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات المكتبذة القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة، يتم تصنيفها كشهرة. وإذا كانت تكلفة الشركة المستثمر فيها المكتبذة أقل من قيمتها العادلة بتاريخ الشراء، يتم تسوية هذا الفرق من خلال تخفيض القيم العادلة للموجودات المكتبذة غير المتداولة للشركة المستثمر فيها بما يتناسب مع قيمتها الدفترية.

يتم قياس عمليات اندماج الأعمال بما في ذلك الشركات أو الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة والمحاسبة عنها باستخدام القيمة الدفترية. ويتم إثبات قيمة الموجودات والمطلوبات المكتبذة بالقيم الدفترية عند انتقالها من دفاتر حسابات الشركة المسيطرة. ويتم إضافة مكونات حقوق ملكية الشركات المكتبذة إلى نفس المكونات داخل حقوق ملكية المجموعة ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر تنتج عن ذلك مباشرة في حقوق الملكية.

أ- شركات تابعة

الشركات التابعة هي تلك المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تكون لدى المجموعة السيطرة عندما يكون لديها القدرة على توجيه سياساتها المالية والتشغيلية للحصول على منافع اقتصادية من نشاطاتها. يتم الأخذ بعين الاعتبار وجود وتأثير الأسهم المتوقعة التي لها حق التصويت التي يمكن ممارستها حالياً أو التي يمكن تحويلها، وذلك عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تسيطر على منشأة أخرى. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة، كما تتوقف عملية التوحيد حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة.

كافة الأرصدة داخل المجموعة والمعاملات المالية الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركات التابعة والمعاملات بين الشركات التابعة يتم استبعادها بالكامل. كذلك أي أرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة يتم استبعادها عند التوحيد.

تقيد التغيرات في نسبة ملكية المجموعة في شركات تابعة التي لا تنتج عن التغيير في السيطرة، كعمليات في حقوق الملكية وتعديل المبالغ الدفترية لحقوق حصص الأقلية مقابل القيمة العادلة لثمن الشراء المدفوع وأي فرق يقيد مباشرة في حقوق الملكية تحت "أثر الصفقات مع حقوق الأقلية بدون تغيير في السيطرة".

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ اندماج الاعمال (تابع)

ب- شركات زميلة

الشركات الزميلة هي المنشآت التي يكون للشركة تأثير كبير عليها ولكن بدون سيطرة، وعادة ما يصاحب ذلك ملكية لنسبة تتراوح ما بين ٢٠ بالمائة و ٥٠ بالمائة من حقوق التصويت.

يتم احتساب الإستثمارات في الشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) وتقيد مبدئياً بسعر التكلفة بما في ذلك الشهرة المحددة عند الشراء . يتم إدراج حصة الشركة في أرباح وخسائر الشركات والمنشآت المستثمر فيها بعد الشراء في قائمة الدخل الموحدة، ويتم إدراج حصتها في حركة الاحتياطات بعد الشراء ضمن حقوق الملكية للشركة. وعندما تزيد حصة الشركة من الخسارة على حصتها في الاستثمار في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية فإن القيمة الدفترية للشركة تنخفض إلى الصفر ويتم الاستمرار بتحميل أي خسائر إضافية عندما تنكبد الشركة التزامات قانونية أو تعاقدية أو إذا دفعت أي مبالغ نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

ويتم استبعاد أية أرباح غير محققة للمعاملات بين الشركة والشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بالفدر الذي تكون عليه حصة الشركة في الشركات الزميلة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الموجودات المحولة.

يتم قيد الأرباح والخسائر المخفضة الناتجة عن الاستثمارات في شركات زميلة في قائمة الدخل الموحدة.

ج- حقوق الملكية غير المسيطرة

تتمثل الحصص غير المسيطرة في الحصص في الشركات التابعة التي لا تحتفظ المجموعة بها والتي تقاس بالحصة التناسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة التابعة. ويتم معالجة المعاملات مع أطراف الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع أطراف من خارج المجموعة. معاملات الاستحواذ مع حقوق الملكية غير المسيطرة التي لا ينتج عنها خسارة للسيطرة تعامل ضمن حقوق الملكية، أي كمعاملات مع الملاك بصفته الملاك. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مبالغ مدفوعة والأسهم المستحوذ عليها بالقيمة الدفترية لصافي الموجودات من الشركة التابعة. كما يتم تسجيل الأرباح والخسائر من استبعاد حقوق الملكية غير المسيطرة في حقوق الملكية.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ اندماج الاعمال (تابع)

د- الموجودات غير الملموسة

(١) الشهرة

تتمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الأعمال المشتراة وحصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة العائدة للأعمال المشتراة بتاريخ الشراء. ويتم مراجعة تلك الشهرة للانخفاض في قيمتها سنوياً أو عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض في قيمتها. ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة.

يتم تخصيص الشهرة لوحدة منتج للنقد لغرض إختبار الإنخفاض في القيمة. يتم إجراء التخصيص لتلك الوحدات المنتجة للنقد أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال التي إرتفعت فيها الشهرة. يتم تحديد الوحدات أو مجموعات الوحدات عند أقل مستوى تتم عنده مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية حيث أنها هي القطاعات التشغيلية.

(٢) موجودات أخرى غير ملموسة

تتكون الموجودات الأخرى غير الملموسة من أسماء تجارية وموجودات أخرى معينة غير ملموسة. تمثل الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد إستحواذ المجموعة لهذا الأصل المالي في نشاط مشترك. تدرج الموجودات بالتكلفة. ويتم مراجعة تلك الموجودات للانخفاض في قيمتها سنوياً أو عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض في قيمتها.

(٣) نفقات مؤجلة

تتكون النفقات المؤجلة أساسياً من المصروفات المتكبدة من قبل المجموعة في تجهيز متاجرها الجديدة للتجزئة. ويتم إطفاء المصروفات من المشاريع الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي المقدر والذي لا يتعدى ٥ سنوات.

٢-٣ الإستثمارات المتاحة للبيع

تتكون الإستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة نقل عن ٢٠٪ من الإستثمارات في الأسهم المدرجة أو غير المدرجة بما في ذلك الإستثمارات في الصناديق الإستثمارية، وهي ليست إستثمارات لغرض الاتجار ولا تمتلك المجموعة فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة. وتقيد هذه الإستثمارات مبدئياً ولاحقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة. ويتم قيد أية تغيرات في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية كاحتياطي قيمة عادلة حتى يتم استبعاد تلك الإستثمارات. ويتم قيد أي انخفاض كبير ومتواصل في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع (إن وجد) في قائمة الدخل الموحدة. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المتداولة في سوق مالي نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة فيه تلك الإستثمارات بنهاية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. وبالنسبة للإستثمارات غير المتداولة في سوق مالي نشط، بما في ذلك الإستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات تقييم معينة. وتتضمن هذه التقنيات استخدام معاملات السوق الأخيرة التي تمت بين أطراف جادين، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى والتي تماثلها إلى حد كبير، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة، وبخلاف ذلك، تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة لهذه الإستثمارات.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى. ويشمل القطاع الجغرافي تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٣-٤ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية

تظهر البنود في القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي وهو عملة عرض والنشاط القوائم المالية للشركة الأم.

يتم تقييم البنود المدرجة في القوائم المالية لكل من منشآت المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الأولية التي تعمل فيها المنشأة (العملة الوظيفية).

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالعملة الوظيفية للشركة بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة للفترة الجارية.

(ج) شركات المجموعة

يتم ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية والزميلة باستثناء المتعلقة بالإقتصادات عالية التضخم التي قوائمهم المالية بعملة أخرى خلاف عملة العرض للشركة الأم، إلى العملة الوظيفية كما يلي:

(١) تُحول الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بأسعار الصرف عند الإقفال في تاريخ قائمة المركز المالي.

(٢) تُحول الإيرادات والمصروفات لكل قائمة دخل على أساس متوسط سعر الصرف.

(٣) تُحول بنود حسابات حقوق الملكية بأسعار الصرف في التواريخ التي تعود لكل بند عند حدوثه.

يتم تسجيل التغيرات التراكمية الناجمة عن الترجمة كبند منفصل في حقوق الملكية تحت احتياطي تحويل عملات.

أي شهرة ناتجة عن الإستحواذ على شركات تابعة أجنبية وأي تعديلات لاحقة للقيمة العادلة إلى القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الإستحواذ يتم إعتبارها كموجودات ومطلوبات للشركات التابعة الأجنبية ويتم تحويلها حسب سعر الإغلاق وتقيد في حقوق الملكية.

يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من شركات زميلة أجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة ويتم قيد فروق ترجمة العملة الأجنبية المحققة في قائمة الدخل الموحدة.

عند استبعاد أو بيع جزء من الاستثمار في الشركات الأجنبية التابعة والزميلة، يتم قيد فروق ترجمة العملات الأجنبية المقيدة سابقاً في حقوق الملكية وذلك في قائمة الدخل الموحدة كجزء من ربح أو خسارة الاستبعاد أو البيع.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤ تحويل العملات الأجنبية (تابع)

(د) إقتصادات مرتفعة التضخم

عندما تمارس المجموعة نشاطها في إقتصاد دول مرتفعة التضخم حتماً تكون العملة الوظيفية للمنشأة في المجموعة هي عملة ذلك الإقتصاد مرتفع التضخم، يتم تعديل القوائم المالية للمنشآت في المجموعة بحيث تدرج في عملة وحدة القياس في نهاية فترة التقارير المالية. ويتطلب ذلك، تعديل الدخل والمصاريف لتعكس التغيرات في مؤشر السعر العام ابتداءً من فترة التقرير المالي وكذلك بنود غير نقدية في قائمة المركز المالي الموحدة مثل الممتلكات والألات والمعدات والمخزون لتعكس قوة شرائية حالية كما في نهاية الفترة باستخدام مؤشر أسعار عام إعتباراً من تاريخ قيدها لأول مرة. الربح أو الخسارة في صافي المركز المالي للسنة مدرج في تكاليف أو إيرادات تمويل. لا يتم تعديل المبالغ المقارنة.

عندما لا يعد الإقتصاد في دولة تعمل فيها المجموعة إقتصاداً مرتفع التضخم، تتوقف المجموعة عن تطبيق حساب الإقتصاديات مرتفعة التضخم في نهاية فترة التقرير المالي الموحدة، أي مباشرة قبل الفترة التي يتوقف فيها التضخم المرتفع. تعد المبالغ في القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ذلك التاريخ كقيم دفترية للقوائم المالية اللاحقة للمجموعة. لغرض توحيد الشركات التشغيلية الأجنبية في الإقتصادات المتضخمة، فيتم ترجمة بنود قائمة المركز المالي والدخل والمصروفات بأسعار الصرف السائدة في تاريخ الإقفال.

٣-٥ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والمتوفرة للمجموعة بدون أي قيود. قائمة التدفقات النقدية تعد بطريقة الغير مباشرة.

٣-٦ ذمم مدينة تجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل الموحدة. وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى قائمة الدخل الموحدة.

٣-٧ مخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبيدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبيدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنه.

في حالة المخزون المصنع وتحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من تكاليف الإنتاج المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية العادية.

يتم تقييم المخزون في الطريق بالتكلفة، ويتم تقييم المتاجر وقطع الغيار بالتكلفة، ناقصاً: أي مخصص للمخزون البطيء الحركة.

تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال النشاط الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص (عند اللزوم) بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف. يتم تعديل أي خسائر للقيمة القابلة للاسترداد مقابل القيمة الدفترية للمخزون.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣ موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعة الإستبعاد) كموجودات محتفظ بها بغرض البيع عندما يتم إسترداد قيمتها الدفترية في المستقبل القريب بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع ويعد هذا البيع إلى حد بعيد محتملاً. وتدرج بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل.

العمليات غير المستمرة

العملية غير المستمرة هي مكون (وحدة منتجة للنقد) في منشأة إما تم إستبعاده أو تم تصنيفه كمحتفظ به بغرض البيع وهو:

- (أ) يمثل نشاطاً رئيسياً أو منطقة جغرافية للعمليات.
(ب) جزء من خطة أحادية منسقة لإستبعاد نشاط رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات.
(ج) شركة تابعة تم الإستحواذ عليها حصراً مع التطلع إلى إعادة بيعها.

يتم تصنيف العمليات غير المستمرة عند حدوث الاستبعاد أو عندما يحقق النشاط الشروط المعنية لتصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع أيهما أبكر.

عندما يصنف النشاط ضمن العمليات غير المستمرة يتم إعادة عرض قائمة الدخل الموحدة المقارنة كما لو كان النشاط تم تصنيفه ضمن العمليات المستمرة من بداية السنة المقارنة.

تعرض المجموعة نتائج ما بعد الزكاة والضريبة من العمليات غير المستمرة كمكون مستقل لقائمة الدخل الموحدة. كما يتم إضافة إلى ذلك الإفصاح عن الإيرادات والمصاريف والضرائب والأرباح أو الخسائر في القوائم المالية الموحدة.

٩-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل الموحدة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. باستثناء أعمال البناء تحد التنفيذ التي تظهر بالتكلفة وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات

٥٠ - ١٢,٥

٣٣ - ٣

٣٠ - ٣

١٦ - ٣

١٠ - ٤

مباني

تحسينات على مباني مستأجرة

آلات ومعدات

أثاث ومعدات مكتبية

سيارات

تقيد مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي التقديري للأصل في المصروفات.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠-٣ الهبوط في القيمة

(أ) موجودات غير مالية

يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للموجودات أو وحدة توليد النقد تجاوزت القيمة القابلة للاسترداد. المبلغ الممكن استرداده لأصل أو وحدة توليد نقد هو قيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد وقيمة استخدامه المبكر أيهما أكبر.

تمثل الشهرة الزيادة في تكلفة الشراء والقيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذة. تقوم المجموعة بتقييم الشهرة الناتجة عن الاستحواذ لانخفاض القيمة سنوياً عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط في قيمتها. لإختبار الهبوط في القيمة، يتم تحديد الشهرة للشركات تابعة بشكل فردي، كما تعتبر كل شركة تابعة وحدة توليد نقد مستقلة.

يتم تحديد الهبوط في القيمة يتم من خلال مراجعة القيمة القابلة للتحقيق من وحدة توليد النقد (تابعة) والاستحواذ الذي ينتج عن الشهرة. حيث القيمة القابلة للتحقيق في شركة تابعة أقل من قيمتها الدفترية. يتم الاعتراف بالخسارة من خلال قائمة الدخل الموحدة. ولا يتم عكس خسائر الهبوط في قيمة الشهرة.

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلاً للقيمة العادلة لغرض تقييم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت لانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرة.

(ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود هبوط في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة هبوط دائم في قائمة الدخل الموحدة.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة المسجلة للاستثمارات المتاحة للبيع في حقوق ملكية.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٣ صكوك

تصنف المجموعة صكوكها الصادرة كمطلوبات مالية وفقاً لجوهر الأحكام التعاقدية للصكوك. تستبعد المجموعة المطلوبات المالية وقت الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو الانتهاء الصلاحية. تم الاعتراف بالصكوك مبدئياً ولاحقاً بالتكلفة.

١٢-٣ ذمم دائنة ومستحقات

يتم قيد المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم أم لم يتم تقديم فواتير من قبل المورد أم لا.

١٣-٣ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

١٤-٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم الشركات التابعة الأجنبية بتكوين مخصص مقابل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ومكافآت أخرى وذلك وفقاً لقوانين الدولة التي تمارس فيها نشاطها. لا توجد خطط تقاعد ممولة أو غير ممولة للشركات التابعة الأجنبية.

١٥-٣ الزكاة والضرائب

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم تحميل الزكاة المستحقة على الشركة وحصلتها في الزكاة المستحقة على الشركات التابعة على قائمة الدخل الموحدة. الزكاة وضريبة الدخل العائدة إلى الشركاء السعوديين والأجانب الآخرين في الشركات التابعة الموحدة يتم تحميلها على حقوق الأقلية في قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

تقتطع الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية ضرائب لبعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك حسب متطلبات نظام ضريبة الدخل السعودي.

تخضع الشركات الأجنبية التابعة لضرائب الدخل في بلدانها ذات الصلة. تحمل ضرائب الدخل على قائمة الدخل الموحدة.

يتم استخدام طريقة الالتزام عند تكوين مخصص بالضرائب المؤجلة على جميع الفروقات المؤجلة بين الأساس الضريبية والقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات بتاريخ القوائم المالية الموحدة. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة على أساس المعدلات الضريبية التي يتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تحقق الموجودات أو تسوية المطلوبات على أساس الأنظمة المعمول بها في الدول المعنية بتاريخ القوائم المالية. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والمرحل من كلا من الموجودات الضريبية غير المستغلة والخسائر الضريبية غير المستغلة وذلك عند وجود احتمال توفر ربح خاضع للضريبة يمكن من استخدام كلا من الفروقات الضريبية المؤجلة القابلة للخصم والمرحل من الموجودات الضريبية غير المستغلة والخسائر الضريبية غير المستغلة. تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي وتخفيض إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة كافي يسمح باستغلال جميع أو جزء من الموجودات الضريبية المؤجلة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٦ الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للمجموعة.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمجموعة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

إيرادات الإيجار

يتم إثبات الإيرادات من الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

إيرادات الدعاية والعرض

تتكون إيرادات الدعاية والعرض من الإيرادات المكتسبة من الإعلان والعرض عن عدة منتجات من قبل البائعين داخل متاجر التجزئة للمجموعة ويتم إثباتها في الفترة التي تكتسب فيها.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

٣-١٧ المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٨ توزيعات أرباح

تفيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تتم الموافقة عليها من قبل مساهمي المجموعة.

يتم اثبات توزيعات الأرباح الأولية في الفترة التي يتم اعتمادها فيها من قبل مجلس الإدارة.

٣-١٩ مشتقات الأدوات المالية

تفيد مشتقات الأدوات المالية ابتداءً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد مشتق لأداة مالية ومن ثم يعاد قياسها بقيمتها العادلة. تعتمد طريقة قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة على ما إذا كان المشتق المالي قد تمت تسميته كأداة تحوط وإذا كان كذلك، فعلى طبيعة البند الذي يتم إجراء تحوط له.

للمجموعة بعض المشتقات على النحو التالي:

- (١) إما كتحوطات للقيمة العادلة لموجودات أو مطلوبات مقيدة أو إلتزام شركة (تحوط لقيمة عادلة) أو
- (٢) كتحوطات لمخاطر معينة ذات صلة بموجودات أو مطلوبات مقيدة أو معاملة متوقعة جداً (تحوط لتدفق نقدي).

توثق المجموعة في بداية المعاملة العلاقة بين أدوات التحوط وبنود التحوط وكذلك أهداف إدارة مخاطرها وإستراتيجية إجراء عدة معاملات تحوط مختلفة. كما توثق المجموعة تقييمها لكل من بداية التحوط وعلى أساس الإستمرارية ما إذا كانت مشتقات الأدوات المالية المستخدمة في معاملات التحوط فعالة جداً في مقاصة التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبنود التي تم التحوط لها.

تصنف القيمة العادلة الكاملة لمشتق تحوط كأحد الموجودات أو المطلوبات غير المتداولة عندما يكون عمر البند المتبقي والمتحوط له أكثر من ١٢ شهراً وكأصل أو مطلوب متداول عندما تكون مدة الإستحقاق المتبقية للبند المتحوط له أقل من ١٢ شهراً.

(أ) التحوط للقيمة العادلة

تفيد التغيرات في القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية التي تم تحديدها والمؤهلة كتحوطات للقيمة العادلة في قائمة الدخل مع أي تغيرات في القيمة العادلة للأصل أو المطلوب المتحوط له التي تعود إلى المخاطر التي تم التحوط لها. تطبق المجموعة فقط حسابات التحوط بالقيمة العادلة لمخاطر قيمة سلع التحوط (السكر الخام). يتم قيد أرباح أو خسائر الجزء الفعال من معاملة التحوط في قائمة الدخل الموحدة ضمن "تكلفة الإيرادات". كما يتم قيد الأرباح أو الخسائر ذات الصلة بالجزء غير الفعال في قائمة الدخل الموحدة ضمن أعباء التمويل- صافي.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٩ مشتقات الأدوات المالية (تابع)

ب) التحوط للتدفقات النقدية

يقيد الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية التي تم تحديدها والمؤهلة كتحوطات للتدفقات نقدية في حقوق الملكية. يتم قيد أرباح أو خسائر الجزء الفعال مباشرة في قائمة الدخل الموحدة ضمن أعباء التمويل – صافي.

يعاد تصنيف المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية إلى أرباح أو خسائر في الفترات عندما يؤثر البند المتحوط له على الأرباح أو الخسائر (مثلاً: عندما يحدث البيع المتوقع المتحوط له). يتم قيد أرباح أو خسائر الجزء الفعال من قيمة السلعة في قائمة الدخل الموحدة "ضمن تكلفة الإيرادات". إلا أنه عندما تؤدي المعاملة المتوقعة التي تم التحوط لها إلى إثبات أصل غير مالي (مثلاً: مخزون)، يتم تحويل الأرباح والخسائر التي سبق وأن تم تأجيلها في حقوق الملكية وذلك من حقوق الملكية ويتم إدراجها في القياس الأولي لتكلفة الموجودات. يتم في النهاية قيد المبالغ المؤجلة في تكلفة السلع المباعة في حالة المخزون.

عندما تنتهي صلاحية أداة تحوط أو يتم بيعها، أو عندما لا يفي تحوط بمعايير حساب التحوط، فإن أي أرباح أو خسائر متراكمة وقائمة في حقوق الملكية في ذلك الوقت تظل في حقوق الملكية ويتم قيدها عندما يتم في النهاية قيد المعاملة المتوقعة في قائمة الدخل. عندما يصبح من غير المتوقع حدوث معاملة مستقبلية، يتم مباشرة تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي تم إدراجها في حقوق الملكية وذلك إلى قائمة الدخل الموحدة ضمن أعباء تمويل – صافي.

٣-٢٠ عقود إيجار تشغيلية

تصنف عقود الإيجار عندما يحتفظ المؤجر فعلياً بكافة المخاطر والمنافع ذات الصلة بملكية أصل مالي وذلك كعقود إيجار تشغيلية. يتم اثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم اثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

٣-٢١ القروض

يتم قيد القروض بقيمة المتحصلات المستلمة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت، تتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل الموحدة.

الأصل المؤهل هو أصل يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة ليكون جاهزاً لغرض استخدامه أو بيعه.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٤- نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٢٥,٨٧٦	٢٣,٣١٦	نقد في الصندوق
١,٣٣٤,٩٧٦	٤٨٨,٩٣٠	نقد لدى البنك - حسابات جارية
٧٠٦,٢٢٢	٨١٩,٢٧٨	ودائع قصيرة الأجل
<u>٢,٠٦٧,٠٧٤</u>	<u>١,٣٣١,٥٢٤</u>	

الودائع قصيرة الأجل موجودة لدى بنوك تجارية وتحقق إيراداً مالياً على أساس أسعار السوق السائدة.

النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٢,٠٦٧,٠٧٤	١,٣٣١,٥٢٤	نقد في الصندوق
(٢٥٤,٠٣٠)	(٥٣,٢١٨)	ناقصاً: ودائع مقيدة
<u>١,٨١٣,٠٤٤</u>	<u>١,٢٧٨,٣٠٦</u>	

إن الودائع المقيدة تتمثل في الودائع لأجل والودائع المربوطة مقابل تسهيلات بنكية ممنوحة لشركات أجنبية تابعة من قبل بنك محلي.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- ذمم مدينة تجارية

تتكون الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح
٩٥٦,٥٧٥	١,٢٥٣,٤٣٦	ذمم مدينة من أطراف أخرى
(٧٣,٨٩٥)	(٧٢,٢٢٥)	١-٥ ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨٨٢,٦٨٠	١,١٨١,٢١١	
٦٦,١٨٧	٥٨,١٥٦	٢٥ مستحق من أطراف ذات علاقة
٩٤٨,٨٦٧	١,٢٣٩,٣٦٧	
(٢٨,٢٤٧)	(١٠,٧٥١)	يخصم: ذمم مدينة غير متداولة، صافي
٩٢٠,٦٢٠	١,٢٢٨,٦١٦	

١-٥ الحركة في مخصص ديون مشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٧٤,٢٤٠	٧٣,٨٩٥	الرصيد في ١ يناير
٥,١٢٢	١٢,٠٤٠	إضافات خلال السنة
--	(٩,٩٢٦)	رد مخصصات خلال السنة
(٥,٤٦٧)	(٣,٢٣٦)	مشطوب خلال السنة / فروقات ترجمة عملات
--	(٥٤٨)	تم إعادة تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع (إيضاح ٨)
٧٣,٨٩٥	٧٢,٢٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٦- المخزون

يتكون المخزون في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح
٣,٤٨٤,٨٥١	١,٨٧٩,٣٨٨	١-٦ و ٢٨ منتجات تامة الصنع
١,١٣٠,٦٨٧	٨٩٧,١٩٢	مواد خام وتغليف
١٠٠,٤٩٧	٩٦,٢٤٦	أعمال قيد التنفيذ
٢٠٠,٤٨٤	١٦٣,٧٩٦	قطع غيار ومستلزمات غير مُعدة للبيع
١٥٩,٦١٥	٣٢٢,٢١١	بضائع في الطريق
٥,٠٧٦,١٣٤	٣,٣٥٨,٨٣٣	
(٢٢٢,٦٨٠)	(١٥٤,٣٥١)	٢-٦ ناقصاً: مخصص مخزون متقادم / بطيء الحركة
٤,٨٥٣,٤٥٤	٣,٢٠٤,٤٨٢	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- المخزون (تابع)

٦-١ التخفيض إلى صافي القيمة القابلة للتحقق

تمشياً مع التغيرات الحديثة في السلوك الاستهلاكي، بدأت شركة بنده بمحاولة ترشيد حجم المخزون و ذلك بمساعدة مستشار خارجي. كشفت الدارسة وحدات المخزون المحتفظ به والتي تعاني من انخفاض في الطلب وبالتالي تتطلب تغييرات في استراتيجيات التخلص. لذلك فقد قدمت الشركة بعض العروض الترويجية الضخمة خلال الشهرين الماضيين. وعلاوة على ذلك، تم اتباع نهج ثابتاً في السنوات السابقة للتعرف والتحقق على القيمة الفعلية الصافية من الخسائر المحققة من الأصناف التي لا يمكن استرداد قيمتها الدفترية. وعليه تم تصنيف المخزون المتقادم و بطيء الحركة ضمن الفئات التالية:

أ- مخزون التصفيات

تتضمن هذه الفئة البضائع غير القابلة للإسترجاع، والمخزون بطيء الحركة والذي قررت المجموعة استبعاد تلك البضائع مستقبلاً و بالتالي تم إدراجها ضمن عروض ترويجية خلال الثلاثة شهور المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. إن وحدات المخزون المحتفظ بها تم تخصيصها ومراقبتها بدقة بشكل دوري. إن إستبعاد تلك الوحدات نتج عنه خسارة محققة بمبلغ ١٣٢ مليون ريال سعودي وخسارة غير محققة بمبلغ ٦٨,٤ مليون ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

ب- مخزون البضائع الزائدة

تم تحديد بعض وحدات المخزون المحتفظ به بالزيادة عن الطلب المعتاد عليه في ظل تغيرات متطلبات السوق و في حين أن إعادة الطلب قد تم تقييده. إن هذا الجزء من المخزون كان ضمن العروض الترويجية ونتج عنه خسارة محققة بمبلغ ٦٥,٢ مليون ريال سعودي و خسارة غير محققة بمبلغ ١٠٩ مليون ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

٦-٢ إن الحركة في مخصص مخزون متقادم / بطيء الحركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٦م	٢٠١٥م	
٢٢٢,٦٨٠	٨١,٤٨١	الرصيد في ١ يناير
٢٤,٢٩٧	١٤٥,١٦٧	إضافات خلال السنة
(٨٢,٣٦٥)	--	مخصصات مستخدمة خلال السنة
(٩,٣٢٦)	(٣,٩٦٨)	فروقات ترجمة عملات خلال السنة
(٩٣٥)	--	المحول كمحتفظ بها بغرض البيع (إيضاح ٨)
١٥٤,٣٥١	٢٢٢,٦٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٦-٣ تم رهن مخزون بقيمة ٠,١٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٣٦٦,٨ مليون ريال سعودي) مع بنوك أجنبية كضمان مقابل تسهيلات قروض بنكية لشركات خارجية تابعة موحدة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧- مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

تتكون المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح	
٤٩٦,٣٣١	٢٦١,٢١٣		دفعات مقدمة لموردين
١٩٢,٤١٣	١٩٥,٩٥١	٢٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٧٦,٨٧١	١٨٨,٥٨١		إيجارات مدفوعة مقدماً
١٦٣,٩٢١	١٧٣,٨٠٣		مصرفات أخرى مدفوعة مقدماً
٢٨,٥١٩	١٠٩,١٠٥	١-٧	ذمم مدينة من جهات حكومية
٦٠,٧٦٤	٨٤,٧١٠		ودائع
٥٦,٢٧٥	٥٢,٠٩٦		ذمم مدينة لموظفين
٢٥,٦٧٩	٣٣,٣٦٥		توزيعات ارباح غير مطالب بها
٨٥,٠٧٤	١٦,٦١٢	٢-٧	القيمة العادلة الإيجابية للمشتقات
١٠٤,٧٢٤	٩٣,٤٩٠		أخرى
١,٤٩٠,٥٧١	١,٢٠٨,٩٢٦		

١-٧ مستحقات من جهات حكومية

يتمثل المستحق من جهات حكومية في مطالبات شركات تابعة أجنبية من حكومات محلية على حساب دعم وضريبة قيمة مضافة ورسوم جمركية وضرائب مدفوعة مسبقاً.

٢-٧ القيمة العادلة الموجبة للمشتقات

يمثل الرصيد المتعلق بالعقود المستقبلية والآجلة القيمة العادلة لعقود تحوط قائمة للسلع في تاريخ نهاية السنة. تم الإفصاح عن القيمة العادلة الموجبة للمشتقات في الإيضاح أعلاه وتم الإفصاح عن القيمة العادلة السالبة للمشتقات ضمن "مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى" (الإيضاح رقم ١٧).

أثبت إختبار فعالية التحوط الذي أجرته الإدارة أن التحوط للقيمة العادلة كان فعالاً. وبناءً عليه، فقد تم تحميل الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات مباشرة على "تكلفة المبيعات" وفقاً للسياسة المحاسبية.

تم قيد عقود التحوط التي لم تتأهل لحساب التحوط في قائمة الدخل بمبلغ خسارة يعادل ٨,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ربح ٩٧,٦ مليون ريال) (الإيضاح رقم ٢٩). في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كانت المبالغ الرئيسية الإسمية للعقود الآجلة والمستقبلية القائمة ٤,٤٤٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٣,٩٢٢ مليون ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨- موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع

أ- لاحقاً لقرار مجلس الإدارة لشركة صافولا للأغذية في اجتماعهم بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦م، قررت المجموعة إيقاف خطة الاستبعاد لأعمال زيت الطعام في المغرب وإعادة تصنيف المبالغ في قائمة المركز المالي للفترة الحالية وفترات المقارنة. بالإضافة إلى، تم رد مبلغ ٢٧,١ مليون ريال سعودي إلى الحسابات ذات الصلة وقائمة الدخل الموحدة لتعكس هذا التعديل. الموجودات والمطلوبات مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع في ٢٠١٥م، تم إعادة تصنيفها كالتالي:

٢٠١٥م	الموجودات
٦	نقد وما في حكمه
٦,١١١	ذمم مدينة
١٣,١٤٨	مخزون
٢١,٠٠٦	مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
٤,٧٦٤	ممتلكات آلات ومعدات
	تم إعادة تصنيفها " كموجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع" في قائمة المركز
٤٥,٠٣٥	المالي الموحدة
	المطلوبات
٤٨,٩٣٥	قروض قصيرة الأجل
٧,١٦٠	ذمم دائنة
٣٨,١٣٨	مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
	تم إعادة تصنيفها " كمطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع" في قائمة المركز
٩٤,٢٣٣	المالي الموحدة

ب- خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٦م، تم تصنيف الإستثمار في "إنتاج كابيتال المحدودة" ("إنتاج") مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع وفقا لقرار الإدارة لبيع ملكيتها في إنتاج الأشهر الاثني عشر شهر القادمة. ونتيجة لذلك، تم تصنيفها على هذا النحو وتخفيضه إلى قيمته العادلة بمبلغ ٨٠,٨ مليون ريال من القيمة الدفترية بمبلغ ١٦٩,٢ مليون ريال سعودي مما أدى إلى الإعتراف بخسارة هبوط في القيمة ٨٨,٤ مليون ريال سعودي، وقد تم تصنيفها في قائمة الدخل (إيضاح ١٠-١ و ٢٨).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨- موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (تابع)

ج- كما هو مبين في الإيضاح ١، صنفت المجموعة أيضاً الموجودات والمطلوبات للشركة المتحدة للسكر، مصر ("يو إس سي إي") كمحتفظ بها لغرض البيع كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

٢٠١٦م	موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
٨٠,٨٤٤	-الاستثمار في "إنتاج كابيتال المحدودة"
٩٧٥,٨٩٥	-الشركة المتحدة للسكر، مصر (إيضاح ٨-١)
١,٠٥٦,٧٣٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٩٣٨,٨٧٨	مطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
	-الشركة المتحدة للسكر، مصر (إيضاح ٨-١)

فيما يلي تفاصيل موجودات ومطلوبات الشركة المتحدة للسكر، مصر المحتفظ بها بغرض البيع في ٣١ ديسمبر:

٨-١ الموجودات والمطلوبات المحتفظ بها بغرض البيع

٢٠١٦م	الموجودات
٣٤١,٩٥٨	نقد وما في حكمه (إيضاح ٨-١-١)
١١٩,٠١٨	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
٢٣٧,٥٤٩	مخزون (إيضاح ٨-١-٢)
٢٧٣,٥١٣	ممتلكات آلات ومعدات (إيضاح ٨-١-٣)
٣,٨٥٧	موجودات أخرى غير متداولة
٩٧٥,٨٩٥	مبالغ تم الإفصاح عنها كموجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع في قائمة المركز المالي الموحدة
١١٨,٠٧٠	المطلوبات
٤١٠,٠٤٦	قروض
٣٥,٧٦٢	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
٣٧٥,٠٠٠	اشتراك نقدي مستلم من إي بي آر دي
٩٣٨,٨٧٨	مطلوبات غير متداولة
	مبالغ مصرح عنها كمطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع في قائمة المركز المالي الموحدة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨- موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (تابع)

٨-١ الموجودات والمطلوبات المحتفظ بها بغرض البيع (تابع)

٨-١-١ يتضمن الودائع المقيدة بمبلغ ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي.

٨-١-٢ تم رهن مخزون الشركة المتحدة للسكر، مصر ("يو إس سي إي") بمبلغ ١٦١,٤٢ مليون ريال سعودي مع بنوك أجنبية كضمان مقابل تسهيلات قروض بنكية.

٨-١-٣ تم رهن بعض الممتلكات والآلات والمعدات للشركة المتحدة للسكر، مصر ("يو إس سي إي") بقيمة ٢٦٦,٧٣ مليون ريال سعودي مع بنوك تجارية.

٨-٢ (الخسارة) / الدخل من العمليات غير المستمرة

فيما يلي تفاصيل الدخل من العمليات غير مستمرة التي تم الإفصاح عنها كـ "خسارة من العمليات غير المستمرة" في قائمة الدخل الموحدة لشركة السكر المتحدة، مصر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
١,٢٩٩,٨٢٠	١,٣٢٨,٦٢٧	المبيعات
(١,٢٣٢,٠٠١)	(١,٣٠٨,٣٧٢)	تكلفة الإيرادات
٦٧,٨١٩	٢٠,٢٥٥	إجمالي الربح
		مصروفات تشغيلية
(٤,٠٣٢)	(٣,٢٥٢)	بيع وتسويق
(٢٣,٥٣٤)	(٢٠,٩٤٢)	عمومية وإدارية
٤٠,٢٥٣	(٣,٩٣٩)	(خسارة) / دخل من العمليات
(٣٩,٨٩٥)	(١٦٨,٤٠٩)	أعباء تمويل - صافي
٣٥٨	(١٧٢,٣٤٨)	(الخسارة) / الدخل قبل ضرائب الدخل والزكاة
٨٠٣	(٣,٩١٢)	ضرائب دخل
١,١٦١	(١٧٦,٢٦٠)	صافي (الخسارة) / الدخل للسنة

٨-٣ تدفقات نقدية من عمليات متوقفة

تم عرض تفاصيل التدفقات النقدية من العمليات غير المستمرة ضمن قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. التالي مكونات التدفقات النقدية من العمليات غير المستمرة:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
١٥١,٤٣٣	(٤,١٨٣)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧,٤٣٤)	١٧١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٦٠,٨٢٣	(٢٢٨,٦٣٣)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٠٤,٨٢٢	(٢٣٢,٦٤٥)	

يتم تصنيف العمليات غير المستمرة عند حدوث الاستبعاد أو عندما يحقق النشاط الشروط المعينة لتصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩- ذمم دائنة طويلة الأجل

تتكون الذمم الدائنة طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح
١٦١,٤٢٧	٣,٩٦٦	٢٥
١٥,٧٨٠	٦,٧٨٥	
١٧٧,٢٠٧	١٠,٧٥١	

مستحق من أطراف ذات علاقة
أخرى

١٠- إستثمارات

تتكون الاستثمارات في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح
٧,٧٢٠,٩٥٨	٧,٩١٥,٠١٦	١-١٠
٧٠٩,٢٧٥	٦١٢,٤٢١	٢-١٠
٨,٤٣٠,٢٣٣	٨,٥٢٧,٤٣٧	

استثمار في شركات زميلة
استثمارات متاحة للبيع

١-١٠ استثمارات في شركات زميلة

(أ) فيما يلي تفاصيل إستثمارات المجموعة في الشركات الزميلة

النشاط الرئيسي		بلد التأسيس		نسبة الملكية الفعلية بالماناة			
				٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٦م
شركة المراعي المحدودة	المنتجات الغذائية	المملكة العربية	السعودية	٦,٣٦٢,٦٠٨	٦,٧٥٥,٥١٥	٣٦,٥٢	٣٦,٥٢
("المراعي")	الطازجة	المملكة العربية	السعودية	٦١٧,١٤٣	٥٦٢,٤٩٢	٢٩,٩	٢٩,٩
شركة كنان العالمية	العقارات	المملكة العربية	السعودية	٣٩١,٧٣٩	٤٢٨,٩٦٧	٤٩	٤٩
للتطوير العقاري		المملكة العربية	السعودية	١٥١,٧٩٠	١٥١,٦٠٧	٤٠	٤٠
("كنان")		المملكة العربية	السعودية	١٦,٤٣٥	١٦,٤٣٥	٢,٠٧	٢,٠٧
شركة هرفي لخدمات	المنتجات الغذائية وسلسلة	المملكة العربية	السعودية	١٧٩,٢٤٤	--	٤٩	٤٩
المواد الغذائية ("هرفي")	المطاعم الوجبات	المملكة العربية	السعودية	--	--	--	--
شركة مدينة السيرة	العقارات	المملكة العربية	السعودية	--	--	--	--
للتطوير العقاري		المملكة العربية	السعودية	--	--	--	--
شركة مطوري مدينة	العقارات	المملكة العربية	السعودية	--	--	--	--
المعرفة الإقتصادية		الجمهورية	العربية التونسية	--	--	--	--
شركة إنتاج كابيتال	صندوق استثماري	الامارات العربية	المتحدة	--	--	--	--
المحدودة ("إنتاج")		الامارات العربية	المتحدة	--	--	--	--
(إيضاح ٨ ب))		الامارات العربية	المتحدة	--	--	--	--
سي فود إنترناشيونال ون	توزيع منتجات المأكولات	البحرية		--	--	--	--
أخرى				--	--	--	--
				٧,٧٢٠,٩٥٨	٧,٩١٥,٠١٦		

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ - إستثمارات (تابع)

١٠-١ استثمارات في شركات زميلة (تابع)

(ب) الحركة في الإستثمارات في الشركات الزميلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر وتحليلها كما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٧,١٨٨,١٩٧	٧,٧٢٠,٩٥٨	في ١ يناير
--	٢٠,٤٤٤	إضافات خلال السنة
		الحصة في صافي الدخل للسنة
٦٩٧,٩٣١	٧٦١,٥٤٤	- المراعي
١٠٠,٨٤٤	١٠٥,١٤٢	- هرفي
(٣,٨٢٧)	(٨٥,٢٧٨)	- أخرى
٢٧,١٢١	(١١٦,٦٣٦)	الحصة في صافي احتياطي المراعي للسنة (إيضاح ٢٤)
		خصم: توزيعات أرباح مستلمة خلال العام
(٢١٩,١٣١)	(٢٥٢,٠٠١)	- المراعي
(٧٠,١٧٧)	(٦٧,٩١٣)	- هرفي
--	(٢,٠٠٠)	تسويات أخرى
--	(١٦٩,٢٤٤)	خصم: الإستثمار في إنتاج (المحولة كمحتفظ بها بغرض البيع)
٧,٧٢٠,٩٥٨	٧,٩١٥,٠١٦	(إيضاح ٨)
		الرصيد في ٣١ ديسمبر

المعلومات المالية الرئيسية الشركات الزميلة الهامة هي كما يلي:

الاسم	الموجودات	المطلوبات	الإيرادات	صافي الدخل
٢٠١٦م				
المراعي	٢٩,٠٢٢,٧٤٠	١٥,٥٦٥,٨٩٧	١٤,٦٩٨,٦٦٢	٢,٠٨٠,٤٨٥
هرفي	١,٣٥٢,١٩٠	٥٣٩,٦٤٠	١,١٥٦,٦٨٣	٢١٧,٤٩٦
٢٠١٥م				
المراعي	٢٧,٣٧١,٠٣٥	١٤,٧٥٢,٨٠٧	١٣,٧٩٤,٦١٦	١,٩١٥,٦٩١
هرفي	١,١٩١,٤٣٢	٤٥٥,٩٧٨	١,٠٧٧,٠٠٥	٢٠٢,٦٨٢

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠- إستثمارات (تابع)

١٠-٢ إستثمارات متاحة للبيع

تتكون الإستثمارات المتاحة للبيع في ٣١ ديسمبر بشكل رئيسي مما يلي:

نسبة الملكية الفعلية (بالمائة)				
٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٦م	
				<u>إستثمارات مدرجة:</u>
٣٣٦,٦٦٠	٣٩٢,٢٦٥	٦,٤	٦,٤	مدينة المعرفة الاقتصادية
٩٦,٣١٩	١٢٧,٧٢٩	٠,٩	٠,٩	إعمار المدينة الاقتصادية ("إعمار")
--	--	٥	٥	تعمير الأردنية القابضة
				<u>إستثمارات غير مدرجة</u>
١٣٥,٨٦٩	--	١٤,٨١	١٤,٨١	شركة جسور القابضة ("جسور") (إيضاح ٢٨)
١١٥,٦٧٤	٦٧,٦٧٤	١٥	١٥	شركة سويكوروب المملكة العربية السعودية (إيضاح ٢٨)
٢٤,٧٥٣	٢٤,٧٥٣	٥	٥	دار التملك
<u>٧٠٩,٢٧٥</u>	<u>٦١٢,٤٢١</u>			

(أ) خلال العام ٢٠١٦م، حصلت المجموعة على توزيعات أرباح بمبلغ ١,١٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ١,١٧ مليون ريال سعودي) من بعض الإستثمارات المتاحة للبيع المذكورة أعلاه.

(ب) الحركة في الإستثمارات المتاحة للبيع كما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح	
٧٣٢,٥١٩	٧٠٩,٢٧٥		١ يناير
--	(١٨٣,٨٦٩)	٢٨	خسارة الهبوط في القيمة المعترف بها خلال السنة
(٢٤,٨٠٧)	٨٠,٧٣٢	٢٤	تعديلات إحتياطيات القيمة العادلة
١,٥٦٣	٦,٢٨٣		أخرى
<u>٧٠٩,٢٧٥</u>	<u>٦١٢,٤٢١</u>		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ - ممتلكات وآلات ومعدات

تحسينات على مباني							
أرض	مباني	مستأجرة مباني	مصنع ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع
١,٢٦٨,٩٢٩	١,٨٢٠,٦١٧	١,٤٣٦,٨٧٤	٣,٤٦١,٨١٤	٢,٥١٢,٧٢٥	٤٠٠,٨١٣	١,٢٤٦,٣٩٤	١٢,١٤٨,١٦٦
٢٣,٢٦٨	٢٣١,٨٥٤	٣١,٠٢١	٢٧,٠٤١	١٧٩,٢٢٠	٦٠,٧٤٦	٥٣٤,٦٢٨	١,٠٨٧,٧٧٨
--	(٨٩)	(٢٣,٥١٠)	(٩,١٢٩)	(٣٢,٠١٢)	(٥,٤٠٥)	(١,٦٨٧)	(٧١,٨٣٢)
--	٣٠٨,٠١٧	٢٣,٤٧٦	٣١٥,٦١٠	١٠١,٧٠٧	٢,٧٢١	(٧٥١,٥٣١)	--
--	(٢,٧٤٨)	(١,٢٣٧)	(١٧٦,٥٤٨)	(٢٥١)	(٩٦١)	(٣,٣٩٥)	(١٨٥,١٤٠)
--	١٥٠	--	٥٤٧	١٥٠	٢٥٣	١,٩٠٩	٣,٠٠٩
(٣٨,٧٧٠)	(٢٠٥,٨٥٠)	(١٠,٢٤٢)	(٦٥٠,١٨٩)	(٢٨,٩٣٤)	(٣٢,٦٨٤)	(١٥٤,٦٢٦)	(١,١٢١,٢٩٥)
١,٢٥٣,٤٢٧	٢,١٥١,٩٥١	١,٤٥٦,٣٨٢	٢,٩٦٩,١٤٦	٢,٧٣٢,٦٠٥	٤٢٥,٤٨٣	٨٧١,٦٩٢	١١,٨٦٠,٦٨٦
الاستهلاكات المتراكمة							
--	(٤٨٥,٠١٦)	(٤٧٤,٥٢٨)	(١,٦٨١,١٨٤)	(١,٤٠٦,٧٦٨)	(٢٤٧,٩٥٨)	--	(٤,٢٩٥,٤٥٤)
--	(٨١,٧٣٩)	(١١٧,٥٣٧)	(١٥٠,٧٥٩)	(٢٨٠,١١٥)	(٤٦,٧٧٣)	--	(٦٧٦,٩٢٣)
--	٣٤	٨,٦٢١	٨,٨٥٩	٢٥,٤٤١	٥,٣٦٧	--	٤٨,٣٢٢
--	(٢٠)	--	(٧٢)	(١٢)	(٦)	--	(١١٠)
--	٢٨,٨٨٤	٢٦٢	١٤٣,٤٦١	١٤,٦٢٠	١٤,٥٧٣	--	٢٠١,٨٠٠
--	(٥٣٧,٨٥٧)	(٥٨٣,١٨٢)	(١,٦٧٩,٦٩٥)	(١,٦٤٦,٨٣٤)	(٢٧٤,٧٩٧)	--	(٤,٧٢٢,٣٦٥)
صافي القيمة الدفترية							
١,٢٥٣,٤٢٧	١,٦١٤,٠٩٤	٨٧٣,٢٠٠	١,٢٨٩,٤٥١	١,٠٨٥,٧٧١	١٥٠,٦٨٦	٨٧١,٦٩٢	٧,١٣٨,٣٢١
(٦,٦٢٦)	(١٠٣,٣٧٧)	(١٥,٣٦٨)	(١٣٧,٨٠٣)	(١,٠١٧)	(١,٤٣٧)	(٧,٨٨٥)	(٢٧٣,٥١٣)
١,٢٤٦,٨٠١	١,٥١٠,٧١٧	٨٥٧,٨٣٢	١,١٥١,٦٤٨	١,٠٨٤,٧٥٤	١٤٩,٢٤٩	٨٦٣,٨٠٧	٦,٨٦٤,٨٠٨
١,٢٦٨,٩٢٩	١,٣٣٥,٦٠١	٩٦٢,٣٤٦	١,٧٨٠,٦٣٠	١,١٠٥,٩٥٧	١٥٢,٨٥٥	١,٢٤٦,٣٩٤	٧,٨٥٢,٧١٢

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ - ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

- أ- تتعلق المشاريع تحت التنفيذ بإنشاء أسواق سوبر ماركت وهايبر ماركت لشركة بنده ورفع مستوى وتحسين مرافق إنتاج بعض الشركات التابعة لشركة صافولا للأغذية.
- ب- تم رهن بعض الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ ٢٣٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ١,٢٧٠ مليون ريال سعودي) للشركات الخارجية التابعة للمجموعة كضمان لبنوك تجارية.
- ج- تتضمن الإضافات مبلغ ١٤,٤ مليون ريال سعودي تتعلق بتكاليف التمويل التي تمت رسملتها خلال ٢٠١٦م (٢٠١٥م: ٣٢ مليون ريال سعودي). كان متوسط المعدل المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف التمويل المرسلة ٢,٨٨٪ إلى ٣,١٥٪ (٢٠١٥م: ٢,٥٪).

١٢ - أصول ضريبية مؤجلة

إن الحركة في الأصول الضريبية المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٥٠,٠٢٥	٦٩,٧٦٣	الرصيد في ١ يناير
٢٥,٠٨٤	٩٠٨	الإضافات خلال السنة
(٥,٣٤٦)	(٣٨,٢٧٨)	تعديل ترجمة العملات الأجنبية
--	(٣,٧٠٠)	مصنف كمحتفظ لغرض البيع
<u>٦٩,٧٦٣</u>	<u>٢٨,٦٩٣</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

يتم حساب الأصول الضريبية المؤجلة على أساس الفروقات المؤقتة لبعض الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة بموجب طريقة الالتزام باستخدام السعر الضريبي الفعال.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ - موجودات غير ملموسة

الحركة في الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

الشهرة	مصاريف مؤجلة	ذات عمر غير محدد	العلامات التجارية	المجموع
التكلفة				
١ يناير ٢٠١٦م	٧٩٦,٤٠٧	٥٩٥,٨٨٤	٢٤٢,٨٧٦	١,٦٣٥,١٦٧
ترجمة العملات الأجنبية	(١٠٩,٩٤٢)	--	(١٦٥,٢٤٩)	(٢٧٥,١٩١)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٦٨٦,٤٦٥	٥٩٥,٨٨٤	٧٧,٦٢٧	١,٣٥٩,٩٧٦
الإطفاء				
١ يناير ٢٠١٦م	--	(٥٢١,٤٤٧)	--	(٥٢١,٤٤٧)
إضافات	--	(٧٤,٤٣٧)	--	(٧٤,٤٣٧)
خسارة هبوط في القيمة (إيضاح ٢٨)	(١٠٢,٤٢٣)	--	--	(١٠٢,٤٢٣)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	(١٠٢,٤٢٣)	(٥٩٥,٨٨٤)	--	(٦٩٨,٣٠٧)
صافي الرصيد ٢٠١٦م	٥٨٤,٠٤٢	--	٧٧,٦٢٧	٦٦١,٦٦٩
صافي الرصيد ٢٠١٥م	٧٩٦,٤٠٧	٧٤,٤٣٧	٢٤٢,٨٧٦	١,١١٣,٧٢٠

القيمة الدفترية للشهرة بعد تعديل احتياطي ترجمة العملات وتعديل خسارة هبوط القيمة (إيضاح ٢٨)، في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٢٢٢,٠٢٤	٢٢٢,٠٢٤	عمليات جيان
١٤٠,٣٤١	١٠١,٠٠٤	شركة صافولا للإستثمارات الصناعية
٨٤,٠١٦	٨٤,٠١٦	شركة عافية العالمية
٧٥,٧٠٣	٧٥,٧٠٣	شركة المخازن الكبرى التجارية
٤٦,٦٤٩	٤١,١٢١	شركة كوغو غيدا ياتوم في تكاريت إيه إس
٥٥,٣٤٨	٢٤,٤٨٢	شركة عافية العالمية مصر
٢٢,٧٠٢	٢٠,٧٨٠	شركة نورتيكا جولدن ويت
١٤,٩١٢	١٤,٩١٢	الشركة المتحدة للسكر
١٠٨,٦٥٠	--	شركة الملكة للصناعات الغذائية
٨,١٥٤	--	شركة الفراشة للصناعات الغذائية
١٧,٩٠٨	--	شركة الإسكندرية للسكر
٧٩٦,٤٠٧	٥٨٤,٠٤٢	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - قروض قصيرة الأجل

تتكون القروض قصيرة الأجل من سحبات بنكية على المكشوف وقروض قصيرة الأجل وترتيبات تمويل بالمرابحة من عدة بنوك تجارية مختلفة ومؤسسات مالية. تدفع رسوم تمويل على هذه الديون بأسعار السوق السائدة. بعض القروض قصيرة الأجل للشركات التابعة مضمون بضمانات من الشركة الأم.

١٥ - قروض طويلة الأجل

تتكون القروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح
٢,٩٥٥,٨١٧	٣,١٦٤,٥٥٨	١-١٥ تمويل بالمرابحة لأجل
٦٥٢,٠٦٤	٣٩٨,٢٨٩	١-١٥ قروض بنوك تجارية
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٢-١٥ صكوك
٥,١٠٧,٨٨١	٥,٠٦٢,٨٤٧	
(٥٢٨,٧٨٥)	(٨٤٥,٣٦٩)	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤,٥٧٩,٠٩٦	٤,٢١٧,٤٧٨	

١-١٥ تمثل القروض من بنوك تجارية ومؤسسات مالية تمويلاً للشركة وشركاتها التابعة الموحدة. هذه القروض بالريال السعودي والجنيه المصري والدولار الأمريكي والدينار الجزائري والجنيه السوداني. بعض هذه القروض مضمون بالامتلاكات والآلات والمعدات لبعض الشركات الخارجية التابعة. تتضمن إتفاقيات القروض تعهدات تتطلب من بين أشياء أخرى الحفاظ على نسب مالية معينة. بعض القروض طويلة الأجل للشركات التابعة مضمون بضمانات الشركة الأم.

٢-١٥ في ٢٢ يناير ٢٠١٣م أتمت المجموعة الطرح الأولي بموجب هذا البرنامج بإصدار صكوك قيمتها الإجمالية ١,٥ مليار ريال سعودي بمدة صلاحية ٧ سنوات وبعاث متوقع متغير على حملة الصكوك كل ستة شهور بواقع ١,١٠٪ زائد سايبور ٦ أشهر. تنص أحكام الصكوك على أن تحافظ المجموعة خلال الفترة على شروط مالية وغيرها من الشروط بما فيها، وليس حصراً، أن لا تتجاوز شرائح الصكوك راس مال الشركة المدفوع. تنص أحكام الصكوك على أن تحافظ المجموعة على شروط مالية وغيرها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، لدى المجموعة تسهيلات تمويل بنكية غير مستخدمة بمبلغ ٣,٧ مليار ريال سعودي (٢٠١٥م: ٣,٥ مليار ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ - قروض طويلة الأجل (تابع)

١٥-٣ جدول إستحقاق القروض طويلة الأجل

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٥٢٨,٧٨٥	--	٢٠١٦م
١,٤٣٣,٦١١	٨٤٥,٣٦٩	٢٠١٧م
٥٩٤,٦٧٣	١,١٢٣,٠٨٥	٢٠١٨م
٥٦٧,٨٣٣	٨٢٨,٩٨٤	٢٠١٩م
١,٩٨٢,٩٧٩	٢,٢٦٥,٤٠٩	٢٠٢٠م وما بعد ذلك
<u>٥,١٠٧,٨٨١</u>	<u>٥,٠٦٢,٨٤٧</u>	

١٥-٤ مقايضات معدلات الفائدة

أبرمت الشركة عقود مقايضة لمعدلات الفائدة مع بنوك تجارية محلية للتحوط ضد تعرضها لمخاطر معدلات الفائدة عندما تقوم بالإقتراض ومن المتوقع أن تستحق السداد في عام ٢٠٢٠م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بلغت القيمة العادلة لهذه العقود القائمة ٢,٩٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٧,٠٥ مليون ريال سعودي) والتي تم الإفصاح عنها في "مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى" وتم قيد تسويات القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية تحت بند إحتياطي القيمة العادلة (أنظر الإيضاح رقم ٢٤).

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، بلغت المبالغ الرئيسية الإسمية لعقود مقايضة معدلات الفائدة القائمة ٧٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٧٥٠ مليون ريال سعودي).

١٦ - ذمم دائنة تجارية

تتكون الذمم الدائنة التجارية كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح	
٣,٠٣١,٦٣٦	٢,٢٩٥,٧٧٦		تجارية
٩٢,٣٤٣	١١٩,٧٢٧	٢٥	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٣,١٢٣,٩٧٩</u>	<u>٢,٤١٥,٥٠٣</u>		

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ - مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

تتكون المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح
٤٩٩,٣٥٦	٦٤٨,٦٠٦	مصاريف مستحقة
٢٥٨,١٣٤	٢٧١,٠٩٩	١-٣٦ زكاة وضريبة مستحقة
٨٠,٣١٠	٢٥١,١٢٢	١-١٧ ذمم دائنة لجهات حكومية
١٢٩,٧٢٥	١٨٥,٧٠٤	إيجار ومرافق وشحن مستحقة
١٣٧,٨٢٣	١٦٨,٥٧٩	إستحقاقات متعلقة بالموظفين
١٨٦,٧٧٠	١٥٩,٣٣٩	أعباء تمويلية مستحقة
٢٢٢,٩٠٣	١٥٧,١٧٠	إستحقاقات تسويق ذات صلة
٥١,٥٩٢	٦٣,٤٣٨	٢-١٧ مستحق لشركة مارجرين
٣٥,٢٣٢	٥١,٦٣٩	توزيعات أرباح غير مطالب بها
٨٩,٣٣٣	٥٠,٣٧٠	ذمم دائنة لمقاولين
٣٣,٣٩٩	٣٠,١٥٤	٣-١٧ مطلوبات متعلقة بالتأمين
٥٠,٢٤٤	٢٦,٨٤١	دفعات مقدمة من العملاء
٣٤,٣٦٧	١٣,٨٠٢	١٥-٤ و ٢-٧ القيمة العادلة السالبة للمشتقات
٢٣,٥٢٠	٦,٣٤٩	توزيعات أرباح مستحقة لحقوق الملكية الغير مسيطرة
<u>١,٨٣٢,٧٠٨</u>	<u>٢,٠٨٤,٢١٢</u>	

١-١٧ يمثل هذا المبلغ المصروفات المستحقة للمدفوعات التقديرية إلى الجهات الحكومية المتعلقة بالرسوم الجمركية والإعانات وفروق الأسعار في شراء زيت.

٢-١٧ يمثل هذا المبلغ في المستحق لشركة مارجرين (إم إم سي) بخصوص فروق الأسعار على النفط الخام المدعوم التي تستهلكها شركة بيشهر الصناعية في السنوات السابقة لإنتاج منتجات السوق الحرة

٣-١٧ يمثل هذا المبلغ المصروفات المستحقة للمدفوعات التقديرية إلى أطراف ثالثة كتعويض متعلق عن الأضرار التي تكبدتها نتيجة لحادث حريق في مستودع الشركة المتحدة للسكر.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ - التزامات ضريبة مؤجلة

تتكون الحركة في التزامات ضريبة مؤجلة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٨٠,٢٠٥	١٠٢,٩٣٢	١ يناير
٣٢,١٢٥	٢٧,٩٥٩	إضافة خلال السنة
(٩,٣٩٨)	(٥٩,١٦٠)	تعديل ترجمة العملات
--	(٢١,١٨٠)	المحول كمحفظ بها لغرض البيع (أيضاح ٨)
١٠٢,٩٣٢	٥٠,٥٥١	٣١ ديسمبر

يتم حساب الالتزام الضريبي المؤجل على أساس الفروقات المؤقتة من مخصص نهاية الخدمة والذمم الدائنة للإيجارات المؤجلة والممتلكات والآلات والمعدات لبعض الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة بموجب طريقة الالتزام باستخدام السعر الضريبي الفعال.

١٩ - ربح مؤجل

تتكون الحركة في الربح المؤجل كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
١٩٢,٤١١	١٧٥,٣١٤	١ يناير
(١٧,٠٩٧)	(١٧,٠٩٧)	إطفاء
١٧٥,٣١٤	١٥٨,٢١٧	٣١ ديسمبر

الربح المؤجل يرتبط أساساً بتأجيل مكاسب رأسمالية على بيع الأراضي والمباني وعمليات إعادة استئجار الأصل؛ من قبل الشركات التابعة للمجموعة. يتم تأجيل هذه المكاسب خلال فترة تتراوح بين ١٠ سنوات إلى ١٨ سنة.

٢٠ - ذمم دائنة طويلة الأجل

تتكون الذمم الدائنة طويلة الأجل كما في ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح
٢١٨,٤٤٩	٢١٤,٤٩١	١-٢٠ توزيعات أرباح غير مطالب بها
١٢,٠٤٧	--	إيجار مؤجل مستحق الدفع
٢,٠٠١	١,٠٩٠	ذمم دائنة أخرى طويلة الأجل
٢٣٢,٤٩٧	٢١٥,٥٨١	

١-٢٠ توزيعات أرباح غير مطالب بها

تمثل توزيعات الأرباح غير المطالب بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ٢٠١٥م توزيع أرباح معلن عنها من قبل الشركة في سنوات سابقة وأجزاء من أسهم نتجت عن تجزئة أسهم في سنوات سابقة. لم يتقدم المساهمون أصحاب هذه المبالغ بالمطالبة بها لسنوات عديدة. ولذلك، ترى الإدارة أن توزيعات الأرباح غير مطالب بها لأكثر من عامين غير محتمل سداد هذه المبالغ خلال سنة ٢٠١٧م وبناءً عليه فقد تم تصنيفها المبالغ تحت بند مطلوبات غير متداولة.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتكون مكافأة نهاية الخدمة للموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٣٧٢,١٦٨	٤١٢,٢٢٠	١ يناير
٧٧,٥٨٦	٨٣,٥٥٠	محمل خلال السنة
(٣٣,١٩٨)	(٤٠,١٤٤)	المدفوعات خلال السنة
(٤,٣٣٦)	(١١,٨٤٧)	تعديل ترجمة العملات
--	(٤,٣٩٨)	معاد تصنيفها ضمن "مطلوبات ذات صلة
٤١٢,٢٢٠	٤٣٩,٣٨١	بموجودات محتفظ بها للبيع" (إيضاح ٨)
		٣١ ديسمبر

٢٢ - رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ٢٠١٥م يتكون رأس مال الشركة الذي يبلغ ٥,٣ مليار ريال سعودي من ٥٣٣,٩ مليون سهم مدفوع القيمة بالكامل بواقع ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

٢٣ - احتياطي نظامي

بموجب النظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة سنوياً تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي النظامي ٥٠٪ من رأس مال الشركة. نظام الشركات السعودي الجديد الصادر في ٢٥ رجب ١٤٣٧هـ الموافق (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦م) يتطلب تجنيب (١٠٪) من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي النظامي للشركة حتى يبلغ الاحتياطي المذكور (٣٠٪) من رأس المال. تقوم الشركة حالياً على تعديل نظامها الأساسي كما هو موضح في إيضاح ٢-١. هذا الاحتياطي غير متاح حالياً لتوزيعها على المساهمين في الشركة.

٢٤ - احتياطي القيمة العادلة

يشمل احتياطي القيمة العادلة حصة احتياطي الشركات الزميلة، استثمارات متاحة للبيع وتحوط التدفقات النقدية. تتكون الحركة في احتياطي القيمة العادلة مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح
(١٧,٤٦٥)	٣,٧٨٤	١ يناير
٢٧,١٢١	(١١٦,٦٣٦)	حصة التعديل في الاحتياطي الآخر للمراعي (شركة زميلة)
(٢٤,٨٠٧)	٨٠,٧٣٢	١٠-١ تعديل القيمة العادلة من استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
١٨,٩٣٥	١٠,٠٢٧	١٠-٢ تعديل القيمة العادلة من أدوات مالية مشتقة ذات صلة بالتحوط للتدفقات النقدية
٣,٧٨٤	(٢٢,٠٩٣)	٣١ ديسمبر

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ - معاملات مع أطراف ذات علاقة و الأرصدة الناتجة عنها

أ) تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين والشركات الزميلة والشقيقة والمديرين وموظفي الإدارة العليا للمجموعة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

ب) فيما يلي أرصدة هامة لنهاية السنة الناتجة عن معاملات مع جهات ذات علاقة:

الإسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات ٢٠١٦م	٢٠١٥م	الرصيد الختامي ٢٠١٦م	٢٠١٥م
مستحق من أطراف ذات علاقة - ذمم مدينة تجارية						
بعض مساهمي الشركة المتحدة للسكر	مساهمون في شركة تابعة	تجارية	٢٠٧,٥٠٨	٣٦٩,٢٨٧	٣,٨٢٦	٣٩,٩٤٤
بعض مساهمي شركة عافية العالمية	مساهمون في شركة تابعة	تجارية	٩٨,٢٨٢	٩٣,١٢٧	٤٠,٩٢٢	١٥,٩٧٨
شركة المراعي المخابز الغربية المحدودة	شركة زميلة	تجارية	٨٣,٤٢٦	٨٥,٢٧٥	٧,٨٥٥	٥,٦٥٦
عبد القادر المهيدب وأولاده	شركة زميلة	تجارية	٢٥,٤١٢	٢٣,٤٣٩	٢,٨٨٢	٢,٢٥٠
شركة هرفي لخدمات المواد الغذائية شركة المهباج الشامية التجارية أخرى	مساهم شركة زميلة شركة زميلة	تجارية	٥,٦٩٨	٧,٨٣١	٩٣٦	١,٤٢٥
			٣,٨٩٧	١,٤٨٨	٨٧٩	١٤٦
			١,٤٠٧	--	٦٨	--
			--	--	٧٨٨	٧٨٨
			--	--	٥٨,١٥٦	٦٦,١٨٧

مستحق إلى أطراف ذات علاقة - مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

كنان العالمية (أنظر إيضاح ٢٥-٢)	شركة زميلة	غير تجارية	٤١,٤٠٣	٤٢,٢٥٥	١٤٩,٤٠٥	١٥٠,٩٣٥
شركة إنتاج كابيتال المحدودة	شركة زميلة	غير تجارية	--	--	٢٧,٢٠٠	٤٠,٥٥٤
سي فود إنترناشيونال ون في المنطقة الحرة أخرى	شركة زميلة	نفقات	٢١,٣٤٧	--	١٩,٣٤٦	--
	غير تجارية		--	--	--	٩٢٤
			--	--	١٩٥,٩٥١	١٩٢,٤١٣

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥- معاملات مع أطراف ذات علاقة و الأرصدة الناتجة عنها (تابع)

الرصيد الختامي		مبلغ المعاملات		طبيعة		
٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٦م	المعاملات	العلاقة	الاسم
<u>مستحق إلى أطراف ذات علاقة – ذمم دائنة طويلة الاجل</u>						
كنان العالمية						
١٤٨,٩٦٠	--	--	--	غير تجارية	شركة زميلة	(إيضاح ٢٥-٢)
بعض مساهمي						
الشركة المتحدة						
١٢,٤٦٧	٣,٩٦٦	--	--	تجارية	مساهمون في شركة تابعة	للسكر
١٦١,٤٢٧	٣,٩٦٦					
<u>مستحق إلى أطراف ذات علاقة – ذمم دائنة تجارية</u>						
٥٢,٣٥٦	٥٥,٢٠٢	٤٧٦,٥٠١	٥١٤,٦١١	مشتريات	شركة زميلة	شركة المراعي
شركة حائل						
١٢,٩٢٠	١٢,٧٥٩	٩٣,١٨٤	٩١,٩٤٦	مشتريات	شركة شقيقة	للتنمية الزراعية
٨,٧٢٥	١٠,٩٠٢	٣٥,٤١١	٣٤,٠٧٥	مشتريات	شركة زميلة	هرفي
شركة ميار						
١٨,٣٤٢	٤٠,٨٦٤	٢٠٠,٨٩٦	٢٣٣,٧٥٩	مشتريات	شركة شقيقة	للأغذية
٩٢,٣٤٣	١١٩,٧٢٧					

٢٥-١ مكافآت المديرين

إن الأجور والمكافآت والتعويضات لموظفي الإدارة العليا ورسوم حضور اجتماعات مجلس الإدارة وأعضاء لجان المجلس تم دفعها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والتي بلغت ٢٥,٢٣ ريال سعودي (٢٠١٥م: ٢٥,٨٧ مليون ريال سعودي).

إن مكافآت المديرين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م تبلغ لا شيء (٢٠١٥م: ٢,٢ مليون ريال سعودي) تم احتسابها وفقاً للنظام الأساسي للشركة، والذي اعتبر توزيعاً ظاهراً في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. إن بدلات الحضور والمصروفات الأخرى لأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء لجان المجلس المختلفة تبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٤,٤ مليون ريال سعودي) تم تحميلها كمصروفات وإدراجها ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

٢٥-٢ في سبتمبر ٢٠١٤، باعت الشركة ملكيتها المباشرة وغير المباشرة في ديار المشرق (مشروع مشارف) إلى الشركة الزميلة كنان بسعر إجمالي قدرة ٥٩٣,٦ مليون ريال تدفع على أربعة دفعات. الدفعة الأخيرة مستحقة في نوفمبر ٢٠١٧م.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦- مصروفات بيع وتسويق

تتكون مصروفات البيع والتسويق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
١,٤١٥,٠٥٠	١,٣٨٨,٢٠٤	رواتب ومستحقات ومكافآت
٧٦٨,٣٢٩	٨٩٢,٨٤٥	إيجار
٤٠٩,٩٢١	٣٥٢,٩٤٠	إعلان
٣٩٣,٥٠٣	٤٦٧,٨٨٤	إستهلاك وإطفاء
٢٦٢,١٤٧	٣١٧,٧٠٦	مرافق
٨٧,٥٠٣	١٠٧,٨٩٢	صيانة
٦٢,٩٦٩	٥١,٦٩٧	عمولة
٥٥,٠٩٣	٦٧,٨٠٢	أخرى
٣,٤٥٤,٥١٥	٣,٦٤٦,٩٧٠	

٢٧- مصروفات عمومية وإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٣٥٨,٧٢٣	٤١١,٩٩٣	رواتب ومستحقات ومكافآت
٧٣,٩٨٣	١٠٨,٠٥٤	إستهلاك وإطفاء
٣٣,٧٧٦	٤٧,٠٥٤	أتعاب مهنية
١٩,٧٤٥	٢٥,٧٦٩	تكلفة متعلقة بالحاسب الآلي
٣٠,٧٠٣	٢٩,٠٠٤	تأمين
١٠,٦٤٢	١٣,١٣١	إيجار
١١,٢٠٤	٩,٩٩٤	سفر
٧,١٠٩	٥,٥٧٥	تدريب
١٨,٥٠٥	١٦,٧٨٥	مرافق وهاتف وتكلفة إتصالات
٥,٤٤٣	٤,٥٨٨	عمليات إصلاح وصيانة
١١,٧٨٦	٦٧,٦٣٧	أخرى
٥٨١,٦١٩	٧٣٩,٥٨٤	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ - خسائر هبوط

كجزء من عملية تقييم المجموعة للقيم العادلة للأوراق المالية المتاحة للبيع والمبالغ القابلة للاسترداد لموجودات معينة، بما في ذلك الاستبعاد الجماعي للموجودات والموجودات غير الملموسة في نهاية السنة، سجلت المجموعة خسارة هبوط تراكمية في القيمة بلغت ٥٧٣,٨٩ مليون ريال سعودي خلال فترة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. وفيما يلي توزيع المبلغ بحسب فئة الموجودات وأساس التحديد:

٢٠١٦ م

خسائر هبوط في قيمة:

١٨٣,٨٦٩

- القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع (الإيضاح "أ" أدناه)

٨٨,٤٠٠

- إعادة تقييم شركة شقيقة مملوكة لغرض البيع (الإيضاح "ب" أدناه)

٣٠١,٦٢٣

المبالغ الممكن استردادها من الموجودات غير المالية، بما في ذلك الشهرة: (الإيضاح "ج" أدناه)

٥٧٣,٨٩٢

إجمالي الهبوط في القيمة

أ- هبوط في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع:

تمتلك المجموعة استثماراً في أسهم شركة سويكوب العربية السعودية، وشركة جسور القابضة وتصنفها ضمن الاستثمارات المتاحة للبيع. أجرت المجموعة دراسة داخلية لتقدير القيمة العادلة الموثوقة لهذه الاستثمارات غير المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م باستخدام تقنيات التقييم المتعدد. وقد رصدت الدراسة تراجع الأداء المالي للشركات، كما تشير أيضاً إلى مجموعة تقنيات التقييم العادل المقبولة مثل مضاعفات الربحية، السعر مقارنةً بالقيمة الدفترية، السعر مقارنةً بالقيمة الدفترية الملموسة. تم اعتبار الانخفاض الأخير في القيمة العادلة كبيراً ولذلك بلغت خسائر الهبوط في القيمة ٤٨ مليون ريال سعودي و ١٣٥,٩ مليون ريال سعودي لشركة سويكوب العربية السعودية وشركة جسور القابضة على التوالي.

ب- خسائر هبوط في القيمة عند إعادة تقييم شركة شقيقة مملوكة بغرض البيع:

كما في الإفصاح في الإيضاح رقم (٨)، صُنِّف الاستثمار في شركة إنتاج كابيتال المحدودة كاستثمار محتفظ به بغرض البيع مما نتج عنه تقييمه بأقل من القيمة الدفترية أو القيمة العادلة بعد خصم تكلفة البيع. إن تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع اعتمد بصورة رئيسية على أسعار البيع الواردة من المشتريين المحتملين ولكن التحديد أيضاً تم بدعم من التحليل الداخلي التفصيلي للاستثمارات. أعادت المجموعة صافي قيم الموجودات الأخير المتاحة من مدير صندوق الاستثمار وعدلتها بنفس التوقيت المحتمل للخروج، ومضاعفات الأرباح قبل احتساب الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء والانخفاض الحالي في السيولة تم أخذها في الحسبان. ونتيجة لذلك، تم تخفيض هذه الاستثمارات إلى قيمتها العادلة المقدرة بمبلغ ٨٠,٨ مليون ريال سعودي وتم تسجيل هبوط في القيمة بلغ ٨٨,٤ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ - خسائر هبوط (تابع)

ج- الهبوط في القيمة على المبلغ الممكن استرداده من الموجودات غير المالية، بما في ذلك الشهرة:
راجعت المجموعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية، بما في ذلك الشهرة، لتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية تتجاوز المبالغ القابلة للاسترداد. لغرض اختبار مدى وجود هبوط، يتم تجميع الموجودات الي مجموعات أصغر من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر بشكل مستقل الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية من الموجودات الأخرى او وحدة توليد النقد.

القيمة القابلة للاسترداد من الموجودات غير مالية أو وحدة توليد نقد أكبر من قيمتها المتبقية للاستخدام والقيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع. تستند القيمة المتبقية للاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بخطة معتمدة من قبل الإدارة لمدة ٥ سنوات والمخفضة الي قيمتها الحالية باستخدام التالي، معدل ما قبل الضريبة المخفض ونسبة القيمة النهائية (الافتراضات الأساسية مفصّل عنها في الجدول أدناه).

تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد بأقل من قيمتها الدفترية وبالتالي بلغت خسارة الهبوط التراكمية ٣٠١,٦ مليون ريال سعودي وتم الاعتراف على أساس تناسبي بالشهرة أولاً ومن ثم الموجودات الأخرى (بما في ذلك الأصول غير الملموسة)، (في حالة شركة الإسكندرية للسكر مصر وشركة الإسكندرية المتحدة لاستصلاح الأراضي) في قائمة الدخل تحت بند "خسارة الهبوط في القيمة".
في حالة توزيع أي خسائر الهبوط في القيمة لا يتم تسجيل الموجودات الفردية بأقل من قيمتها القابلة للاسترداد أو صفر.

تفاصيل الهبوط في القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كالتالي:

<u>وحدة توليد النقدية</u>	<u>خسارة الهبوط</u>	<u>الافتراضات الأساسية</u>
شركة الملكة للصناعات الغذائية	٤١,٥٥٠	- معدل النمو في الأرباح الميزانية قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء ٣٣,٧٪ - معدل الخصم ٢٤,٨٦٪ - معدل النمو في القيمة النهائية ٥,٥٪
شركة الفراشة للصناعات الغذائية	٣,٦٢٧	- معدل النمو في الأرباح الميزانية قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء ١٧,٥١٪ - معدل الخصم ٢٤,٨٦٪ - معدل النمو في القيمة النهائية ٥,٥٪
شركة صافولا للاستثمارات الصناعية (يو إس سي إي)	٣٩,٣٣٨	- معدل النمو في الأرباح الميزانية قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء (١,٠٨)٪ - معدل الخصم ١٢,٨٪ - معدل النمو في القيمة النهائية ٣٪
شركة الإسكندرية للسكر مصر	١٧,٩٠٨	- معدل النمو في الأرباح الميزانية قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء (٥,٧)٪ - معدل الخصم ٢٥,٦٪ - معدل النمو في القيمة النهائية ٥,٥٪
المجموع	١٠٢,٤٢٣	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ - خسائر هبوط (تابع)

الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب قيمة الاستخدام:

حددت الإدارة معدل نمو المبيعات المتوقع ومعدل الربح على أساس الأداء السابق وتوقعاتها لنمو السوق. تعكس معدلات التخفيض تقييم الإدارة للمخاطر المحددة المتعلقة بالقطاع. تم عمل تقديرات تضخم سعر المواد الخام اعتماداً على المعلومات العامة المتاحة والحركات التاريخية الفعلية لسعر المواد الخام، والتي استُخدمت كمؤشر لتحركات السعر المستقبلية. تعتمد معدلات النمو على متوسطات الصناعة.

يعتبر حساب قيمة الاستخدام أكثر حساسية للافتراضات الخاصة بمعدل نمو المبيعات (سالب ٣٪ إلى موجب ١٦٪) وتضخم تكلفة المبيعات (سالب ٣٪ إلى موجب ١٦٪) وقد تم استخدامه للتقدير الاستقرائي للتدفقات النقدية لما بعد فترة الموازنة والبالغة ٥ سنوات، بالإضافة إلى القيمة النهائية باستخدام نموذج غوردون للنمو.

الموجودات غير المالية الأخرى:

إن الهبوط في قيمة الموجودات الأخرى يمثل الانخفاض في ممتلكات وآلات ومعدات معينة تابعة لشركة الإسكندرية للسكر، مصر (إيه إس سي إي) وشركة الإسكندرية المتحدة لاستصلاح الأراضي (أيه يو سي آر) (شركات تابعة) إلى حد المبالغ القابلة للاسترداد نتيجة لعدم استقرار أسعار السكر والتحريك الدائم للتوريد، والزيادة في هيكل التكاليف نتيجة رفع الدعم وفترات التوقف التي نتج عنها تناقص الربحية.

نظراً للعوامل المذكورة أعلاه، فإن القيمة الدفترية لممتلكات وآلات ومعدات شركة الإسكندرية للسكر وشركة الإسكندرية المتحدة لاستصلاح الأراضي قد انخفضت بقيمة ١٦٠ مليون ريال سعودي و ٣٩,٢ مليون ريال سعودي (بما في ذلك ١٤ مليون ريال المتعلقة بالمخزون المخفض) على التوالي، إلى قيمها القابلة للاسترداد.

اعتمد تقدير المبلغ القابل للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على طريقة "قيمة الاستخدام" وتم تحديده على مستوى وحدة توليد النقد كما هو محدد من قبل الإدارة ويتكون من صافي الموجودات التشغيلية لشركة الإسكندرية للسكر وشركة الإسكندرية المتحدة لاستصلاح الأراضي. في تحديد قيمة الاستخدام لوحدة توليد النقد، تم تخفيض التدفقات النقدية (المحددة باستخدام خطة العمل للسنوات الخمس والموازنة) بمعدل ٢٥,٦٪ على أساس ما بعد احتساب الضريبة وتم عرضها حتى سنة ٢٠٢١م. كان معدل متوسط النمو المقدر المستخدم لتقدير التدفقات النقدية بطريقة استقرائية لما بعد فترة ٥ سنوات هو ٥,٥٪ ولا شيء بالنسبة لشركة الإسكندرية للسكر وشركة الإسكندرية المتحدة لاستصلاح الأراضي على التوالي، وتعتقد الإدارة أن معدل النمو هذا لا يتجاوز متوسط معدل النمو على المدى الطويل بالنسبة للسوق الذي تمارس نشاطها فيه. إن حساب قيمة الاستخدام يعتبر أكثر حساسية للافتراضات الأساسية الحالية المستخدمة التالية:

- تحسينات الأداء المستقبلي
- معدل التخفيض المطبق على عروض التدفقات النقدية
- أسعار المبيعات والكميات

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩- أعباء تمويلية

تشمل أعباء التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح
٢٩,٩٢٥	٢٢,٧٢٢	عمولات بنكية
٣٢٩,٨٢٨	٣٦١,١٧٧	١٤ و ١٥ نفقات تمويل على قروض
(٩٧,٦٤٠)	٨,١١١	٢-٧ الخسارة / (الدخل) من المشتقات
٤٨,٩٠٩	٣٥٣,٧٨٢	١-٢٩ خسارة من تحويل عملات أجنبية
(١٤٣,٦٢٨)	(١٩٦,٠٨٣)	٤ دخل من عمولة مكتسبة من ودائع بنكية قصيرة الأجل
١٦٧,٣٩٤	٥٤٩,٧٠٩	

١-٢٩ تمثل خسارة الصرف الناتجة عن البنود النقدية ويمثل المبلغ بشكل رئيسي فروق اسعار الصرف الناتجة عن ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية وكذلك المعاملات في مصر وإيران.

٣٠- حساب التضخم المرتفع

لدى المجموعة عمليات في السودان من خلال شركتها التابعة وهي شركة صافولا السودان والتي أعلن عنها دول ذات الإقتصاد مرتفع التضخم من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية منذ ٢٠١٦ م.

خلال شهر ديسمبر عام ٢٠١٦ م، لم تعد دولة السودان ذات اقتصاد مرتفع التضخم. وعليه توقفت المجموعة في تطبيق التضخم اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (أي آخر فترة تم التقرير عنها).

فيما يلي التأثيرات الرئيسية على القوائم المالية الموحدة بمجموعة صافولا نتيجة لحساب التضخم المرتفع (الذي يتضمن كلاً من إرتفاع وإستخدام سعر صرف العملات عند الإغلاق) للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م:

للسنة المنتهية في ٣١	للفترة المنتهية في ٣٠	
ديسمبر ٢٠١٥ م	سبتمبر ٢٠١٦ م	
١٢,٨٧٥	١,٠٠١	إرتفع الإيراد بمبلغ
(٥٠,٣٩١)	(٨,٥٦١)	الدخل من العمليات إنخفض بمبلغ
(٣٠,٥٩٤)	(٢٠,٨٥٢)	مجموع الموجودات غير المتداولة إنخفض بمبلغ
(٤٦,٩٠٣)	(٣٤,٧٨٢)	فروق تحويل العملات تأثرت بمبلغ

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠- حساب التضخم المرتفع (تابع)

طبقت الإدارة مؤشر أسعار المستهلك (سي بي آي) الصادر عن البنك الدولي والبنوك المركزية ذات الصلة للمنشآت لتعديل معلوماتها المالية. فيما يلي معاملات التحويل المستخدمة لتعديل مؤشر أسعار المستهلك أدناه:

السودان

١,٢٠	معامل التحويل للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
١,٠٩	معامل التحويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٣١- عقود إيجارات تشغيلية

لدى المجموعة عدد من عقود الإيجار التشغيلية لمكاتبها ومستودعاتها ومرافق الإنتاج لديها. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، بلغت المصاريف الإيجارية ٩٠٥,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٧٧٩,٧ مليون ريال سعودي). فيما يلي التعهدات المستقبلية لهذه الإيجارات كما في ٣١ ديسمبر بموجب عقود التأجير التشغيلية:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٨٥١,٥٥٠	٧٨١,٤٤٧	خلال سنة
٢,٤٦٢,٠٠٢	١,٥٦٣,٠٠٤	ما بين سنتين وخمس سنوات
٥,١٧٨,١٣٣	٥,٤٨٦,١٦٩	أكثر من ٥ سنوات
٨,٤٩١,٦٨٥	٧,٨٣٠,٦٢٠	

٣٢- توزيعات أرباح

وافق مساهمو الشركة على توزيع وسداد أرباح بمبلغ ٦٦٧ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٦م. فيما يلي تفاصيل توزيعات الأرباح الأولية المعتمدة وتوزيعات الأرباح النهائية المقترحة من قبل مجلس الإدارة:

تاريخ الموافقة	أولي / نهائي	قيمة السهم بالريال السعودي	إجمالي المبلغ (ريال)
٢٠ يناير ٢٠١٦م	نهائي ٢٠١٥م	٠,٥٠	٢٦٦,٩٩ مليون
١٩ أبريل ٢٠١٦م	أولي ٢٠١٦م	٠,٢٥	١٣٣,٥ مليون
٢٧ يوليو ٢٠١٦م	أولي ٢٠١٦م	٠,٢٥	١٣٣,٥ مليون
١٩ أكتوبر ٢٠١٦م	أولي ٢٠١٦م	٠,٢٥	١٣٣,٥ مليون

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ - معلومات قطاعية

القطاع التشغيلي هو جزء من المنشأة والذي:

- أ- يزاوّل أنشطة قد ينتج عنها إيرادات ويتكبد عنها مصروفات (بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع القطاعات الأخرى في نفس المنشأة)؛ و
- ب- تتم مراجعة نتائجه التشغيلية بانتظام من قبل صانع قرار التشغيل الرئيسي لاتخاذ قرارات بشأن الموارد المطلوب تخصيصها وتوجيهها للقطاع وتقييم أدائه؛ و
- ج- تتوفر عنه معلومات مالية مستقلة.

لأغراض الإدارة يتم تقسيم المجموعة إلى القطاعات التشغيلية التالية:

الأغذية - ويشمل عمليات الشركات التابعة التي تزاوّل تصنيع وتوزيع وبيع زيوت الطعام والسكر والمأكولات البحرية والمكرونة والحلويات والاستصلاح الزراعي في الأسواق المحلية والدولية.

التجزئة - ويشمل عمليات الشركات التابعة التي تزاوّل تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والمواد الاستهلاكية.

الاستثمار والنشاطات الأخرى - ويشمل هذا القطاع المركز الرئيسي للعمليات المتعلقة بالإستثمارات والأنشطة الأخرى.

فيما يلي تلخيص بالقطاع لمعلومات مالية مختارة. كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

الشركة المتحدة

للسكر مصر
(عمليات غير مستمرة)

التجزئة	الأغذية	إستثمارات وأنشطة أخرى	الإستبعادات	الإجمالي
١٣,٧٧٨,٨٠٤	١١,٧٨١,٦١٤	١٣٧,٦١١	(٣٨٥,٦٤٥)	٢٥,٣١٢,٣٨٤
(١١,١١٨,٨٦٧)	(١٠,٠٠٥,١٦٥)	--	٢٤٨,٠٣٦	(٢٠,٨٧٥,٩٩٦)
(٧٧٢,٥٠٩)	١٩٠,٧٤١	٢٩٩,٩٧٢	٦,٧٤٨	(٤٥١,٣٠٨)
٣,٩٧٢,٦١٨	٢,٣٤٥,٥٤٢	٥٤٦,٤٢٥	--	٦,٨٦٤,٨٠٨
٢٩٧,٧٢٨	٤٠٣,٣٨٦	٨,٥٢٧,٤٣٦	--	٩,٢٢٨,٥٥٠

٢٠١٦م

الإيرادات، بالصافي

تكلفة الإيرادات

صافي (الخسارة) / الدخل

الممتلكات والآلات والمعدات

الموجودات الأخرى غير

المتداولة

الشركة المتحدة

للسكر مصر
(عمليات غير مستمرة)

التجزئة	الأغذية	إستثمارات وأنشطة أخرى	الإستبعادات	الإجمالي
١٣,٥٣٢,٧٣٢	١١,٨١٢,٢٠٤	١٤٤,٨٥٦	(٣٦٤,١٩٦)	٢٥,١٢٥,٥٩٦
(١٠,٣٠٣,٣٨٨)	(١٠,٠٣١,٣٥٠)	--	٢٣٤,٥٣٢	(٢٠,١٠٠,٢٠٦)
١٤٦,٣٥٩	٦٨٦,٣٩٨	٩٧٢,٣٨٦	(١٤,٥٥٧)	١,٧٩١,٧٤٧
٣,٨٢٦,٧٠٣	٣,١٢٠,٥٨٠	٦١٠,٢١٤	--	٧,٨٥٢,٧١٢
٣٣٨,٧٣٨	٩١٨,٢٤٣	٨,٥٣٠,٢٤٢	--	٩,٧٩٠,٩٢٣

٢٠١٥م

الإيرادات، صافي

تكلفة الإيرادات

صافي الدخل / (الخسارة)

الممتلكات والآلات والمعدات

الموجودات الأخرى غير

المتداولة

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣- معلومات قطاعية (تابع)

تمارس المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية، والجمهورية الإسلامية الإيرانية وفي دول أخرى. تم تلخيص المعلومات المالية المختارة كما في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر وفقاً للقطاعات الجغرافية كما يلي:

	الجمهورية الإسلامية الإيرانية	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	دول أخرى	الإجمالي
٢٠١٦م					
الإيرادات، بالصافي	٢,٧٥٥,٥٢٩	٢,٠١٥,٦٢٢	١٨,٢٦٢,٣٦٩	٢,٢٧٨,٨٦٤	٢٥,٣١٢,٣٨٤
تكلفة الإيرادات	(٢,٣٧٠,٤٩٩)	(١,٦٠٤,٤٨٣)	(١٤,٨٧٧,١٦٦)	(٢,٠٢٣,٨٤٨)	(٢٠,٨٧٥,٩٩٦)
صافي (الخسارة) / الدخل	١٣٥,٩٧٢	(٣٣٨,٣٨٠)	(٣٧٣,٣١٣)	١٢٤,٤١٣	(٤٥١,٣٠٨)
الممتلكات والآلات والمعدات	٧٢٨,٣٠٥	٤٣٩,٠٢٥	٥,٥١٣,١٤٨	١٨٤,٣٣٠	٦,٨٦٤,٨٠٨
موجودات غير متداولة					
أخرى	٤٠,٦٩٩	١١٠,١٣١	٩,٠٢٩,٠٦٣	٤٨,٦٥٧	٩,٢٢٨,٥٥٠
٢٠١٥م					
الإيرادات، بالصافي	٢,٧٠١,٥٩٨	٢,١٦٤,٥٣٧	١٧,٥٥٧,٨١٩	٢,٧٠١,٦٤٢	٢٥,١٢٥,٥٩٦
تكلفة الإيرادات	(٢,٣٠٨,٨١٨)	(١,٨٥٤,٤٣٠)	(١٣,٥٦٢,٢٧٣)	(٢,٣٧٤,٦٨٥)	(٢٠,١٠٠,٢٠٦)
صافي الدخل / (الخسارة)	٢٣٢,١٠٦	(٢٨,٧٦٠)	١,٤٨٣,٥٠٨	١٠٥,٣٤٣	١,٧٩١,٧٤٧
الممتلكات والآلات والمعدات	٧٣٠,١٠٥	١,٦١٦,٣٠٣	٥,٢٩٩,٧٠٢	٢٠٦,٦٠٢	٧,٨٥٢,٧١٢
موجودات غير متداولة					
أخرى	٦١,٦٩٩	٤١١,٤٣٥	٩,٣٠٤,١١٨	١٣,٦٧١	٩,٧٩٠,٩٢٣

٣٤- ربحية السهم الأساسي والمخفض

تم حساب ربحية السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و٢٠١٥م بقسمة الدخل من العمليات (بما فيها حصة حقوق الملكية غير المسيطرة) وصافي الدخل العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بمبلغ ٥٣٣,٩٨١ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٥٣٣,٩٨١ مليون ريال سعودي).

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ٢٠١٥م (بما في ذلك حصة الحقوق الملكية الغير مسيطرة) بقسمة الربح من العمليات الرئيسية وصافي الربح العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة المعدلة بأثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية. وحيث أن أثر التخفيض غير هام، فإن ربحية السهم المخفضة هو تقريباً نفس ربحية السهم الأساسي.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٥- التزامات وتعهدات

- (١) لدى المجموعة ضمانات بنكية وخطابات اعتماد بمبلغ ١٩٨,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٤٦٦ مليون ريال سعودي) والتي صدرت في السياق العادي للنشاط.
- (٢) أنظر أيضاً الإيضاح رقم ١٤ بما يخص ضمانات مقدمة مقابل قروض معينة، الإيضاح رقم ٣٦ فيما يتعلق بتعهدات زكوية والإيضاح رقم ٣١ بما يخص عقود الإيجار.
- (٣) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كان على إحدى الشركات التابعة للالتزامات لبيع حوالي ٢٤٣,٦٩٥ طن متري من السكر المكرر خلال عام ٢٠١٧م (٤٠٩,٨٦١ طن متري للبيع في عام ٢٠١٦م) بأسعار تقارب أسعار السوق السائدة في تواريخ العقد. يتم التحوط لسعر السكر الخام لعقود البيع الملتزم بها من خلال العقود الآجلة والمتوقع أن يستحق سدادها في ٢٠١٧م.
- (٤) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، كان على المجموعة تعهدات قائمة بمبلغ ٤٩,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٤٩,٦ مليون ريال سعودي) تتعلق باستثمارات.
- (٥) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، كان على المجموعة التزامات رأسمالية قائمة بمبلغ ٢٥٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٥١٨ مليون ريال سعودي).
- (٦) أصدرت الشركة ضمان تجاري بمبلغ ١٠٢ مليون ريال (٢٠١٥م: ١٠٢ مليون ريال سعودي) لصندوق التنمية الصناعية السعودي للحصول على قرض لشركة زميلة بالتناسب في ملكية الشركة المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية في الشركات المستثمر فيها.
- (٧) المجموعة مدّعى عليها في عدة قضايا قانونية مختلفة في سياق النشاط العادي. تم تكوين مخصص لبعض المطالبات بناءً على المعلومات المتوفرة حالياً. تعتقد الإدارة أن المبالغ القائمة المتاحة لهذه المطالبات كافية. ومن غير المتوقع أن يكون لأي مبلغ إضافي قد ينتج فيما يتعلق بمطالبات أخرى أي تأثير جوهري على المركز المالي للشركة أو نتائج أعمالها.

٣٦- الزكاة وضريبة الدخل

٣٦-١ أمور متعلقة بالزكاة والضريبة

تتكون الزكاة والضرائب ضمن قائمة الدخل الموحدة مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
١٠٨,٢٠١	١٠٦,٩١٧	رسوم ضريبة الدخل الأجنبي الحالي
٢٣,٢٦٣	٢٢,٩٣٢	زكاة
١٣١,٤٦٤	١٢٩,٨٤٩	
٣٢,١٢٥	٢٧,٩٥٩	رسوم ضريبة الدخل الأجنبية المؤجلة:
(٢٥,٠٨٤)	(٩٠٨)	- الالتزام الضريبي المؤجل ذات الصلة (إيضاح ١٨)
٧,٠٤١	٢٧,٠٥١	- الأصول الضريبية المؤجلة ذات الصلة (إيضاح ١٢)
١٣٨,٥٠٥	١٥٦,٩٠٠	

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٦- الزكاة وضريبة الدخل (تابع)

٣٦-١ أمور متعلقة بالزكاة والضريبة (تابع)

الحركة في مستحق الزكاة والضرائب كما يلي:

٢٠١٦م	٢٠١٥م	
٢٥٨,١٣٤	٢٧٠,٢٨٠	١ يناير
١٢٩,٨٤٩	١٣١,٤٦٤	مبالغ محملة خلال السنة
		مبالغ مصنفة ضمن "مطلوبات ذات صلة بموجودات
(٥,١٠٤)	--	محتفظ بها للبيع" (إيضاح ٨)
(٢٤,١٨٧)	(٣٩,٦٣٦)	تسويات تحويل عملات
(٨٧,٥٩٣)	(١٠٣,٩٧٤)	دفعات مسددة/ تعديل خلال السنة
٢٧١,٠٩٩	٢٥٨,١٣٤	٣١ ديسمبر

٣٦-١-١ مكونات الوعاء الزكوي

تقدم الشركات السعودية التابعة للمجموعة إقراراتها الزكوية والضريبية على أساس غير موحد. تتكون بشكل رئيسي مكونات الوعاء الزكوي الهامة لكل شركة تحت نظام الزكاة وضريبة الدخل من حقوق المساهمين ومخصصات في بداية السنة وقروض طويلة الأجل ودخل تقديري خاضع للضريبة، ناقصاً خصومات صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات والاستثمارات وبعض البنود الأخرى.

٣٦-١-١ وضع الربوط النهائية

أ) الموقف الزكوي

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى سنة ١٩٩٨م. لدى الشركة اعتراضات قائمة على الربط الزكوي الصادر من الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات ١٩٩٩م و ٢٠٠٠م والذي يظهر فروقات زكوية بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربطاً زكواً عن سنة ٢٠٠٩م وطالبت بفروقات زكوية قدرها ١,٣ مليون ريال سعودي والتي قامت الشركة بالاعتراض عليه. وقد قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات من ٢٠٠٥م حتى ٢٠١٢م. قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل مؤخراً بعمل فحص لسجلات الشركة للسنوات من ٢٠٠٥م حتى ٢٠١٢م.

استلمت بعض الشركات التابعة السعودية شهادات زكوية نهائية لبعض السنوات وشهادات زكوية مؤقتة لسنوات أخرى. كما استلمت أيضاً استفسارات من الهيئة حول السنوات قيد المراجعة من قبل الهيئة، والتي تم الرد عليها أو في مرحلة الرد عليها من قبل الشركات ذات العلاقة. كما استلمت بعض الشركات التابعة السعودية في المجموعة ربوطاً زكوية من الهيئة تتعلق بالإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠١٢م قيد المراجعة، حيث طالبت الهيئة بزيادة إضافية بمبلغ ٤٢,٧ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥م: ٤٦,٨ مليون ريال سعودي). تقدمت الشركات التابعة بإعتراضات على هذه الربوط الإضافية.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٦- الزكاة وضريبة الدخل (تابع)

٣٦-١ وضع الربوط النهائية (تابع)

ب) الموقف الضريبي

تلتزم الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة بدفع ضريبة دخل بموجب قوانين الضريبة المطبقة في دول تأسيسها. بعض هذه الشركات التابعة تحت فترة الإعفاء الضريبي حالياً. تقوم الشركات التابعة الخاضعة للضريبة بتحديد الالتزامات الضريبية بناءً على المعدلات المطبقة للشركات فيما يتعلق بالدخل المعدل الخاضع للضريبة للسنة.

كما أن بعض هذه الشركات الأجنبية التابعة ملزمة بدفع ضريبة مقدمة ربع سنوية يتم تحديدها على أساس وعاء الالتزام الضريبي للسنة السابقة.

استلمت بعض الشركات التابعة ريوطاً ضريبية نهائية لبعض السنوات وريوطاً ضريبية مؤقتة لسنوات أخرى. كما استلمت أيضاً استفسارات من الهيئة بعد الربط أو التفتيش للسنوات المفتوحة والتي تم تقديم الردود عليها.

تعتقد إدارة المجموعة أنه ليس هناك مبالغ كبيرة قيد الاعتراض لدى إدارات ضريبة الدخل في أي عمليات أجنبية.

٣٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها الإدارة العليا وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. قامت الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة، مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة. تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية، استثمارات، ذمم مدينة طويلة الأجل، قروض قصيرة وطويلة الأجل، ذمم دائنة تجارية، مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى.

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية.

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

إن الجدول التالي يبين التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان للبنود الرئيسية من قائمة المركز المالي الموحدة.

٢٠١٦م	٢٠١٥م	
١,٣٠٨,٢٠٨	٢,٠٤١,١٩٨	أرصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل
١,١٨١,٢١١	٨٨٢,٦٨٠	ذمم مدينة تجارية
٥٣٥,٣٥٢	٤٤٢,٦٩٥	موجودات متداولة أخرى
١٠,٧٥١	١٧٧,٢٠٧	موجودات طويلة الأجل أخرى
٣,٠٣٦,٤٥٨	٣,٥٤٥,٢٠٥	

مخاطر العملات تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي والريال الإيراني والجنية المصري والجنية السوداني والليرة التركي. المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية. تتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم.

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة بشكل رئيسي من الودائع البنكية والقروض البنكية قصيرة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة. تخضع كل الودائع والقروض لإعادة التسعير بشكل منتظم. خلال عام ٢٠١٤م، دخلت المجموعة في مقايضات معدلات الفائدة ("IRS") لإدارة تعرضها لمخاطر معدلات الفائدة. إن مقايضات معدلات الفائدة تم تصنيفها للتحوط للتدفقات النقدية. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العملات التي تتعرض لها المجموعة ليس جوهرياً.

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للمجموعة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، لم تستخدم المجموعة تسهيلات بنكية بمبلغ ٣,٧ مليار ريال سعودي (٢٠١٥م: ٣,٥ مليار ريال سعودي).

شركة مجموعة صافولا

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

مخاطر الأسعار تتمثل في مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتغير أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل متعلقة بالأداة المالية بحد ذاتها أو الجهة المصدرة للأداة أو بعض العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأوراق المالية لأن المجموعة تمتلك بعض الاستثمارات في الأسهم المدرجة المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع ضمن قائمة المركز المالي الموحدة. تقوم المجموعة بتنويع محفظتها الإستثمارية للتحكم في مخاطر الأسعار الناتجة عن الاستثمار في الأوراق المالية. إن الشركة المتحدة للسكر مصر والشركة المتحدة للسكر تستخدم أدوات مالية مشتقة (سلع العقود المستقبلية) للتحوط من مخاطر أسعار المواد الخام في قطاع السكر.

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم الأوراق المالية للاتجار والمتاحة للبيع والتي تقاس بالقيمة العادلة، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. وبرأي الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

٣٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٦ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ الموافق ١٥ مارس ٢٠١٧م.